Spedizione in abbonamento postale (50%)

Roma

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Sabato, 5 giugno 1999

SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI VIA ARENULA 70 00100 ROMA Amministrazione presso l'Istituto poligrafico e zecca dello stato libreria dello stato piazza g. Verdi 10 00100 roma centralino 85081

N. 108

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche del commercio, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 14 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

DECRETO MINISTERIALE 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 20 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche dei servizi, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

SOMMARIO

MINISTERO DELLE FINANZE

	ınti ai fini dell'applicazione degli	studi di settore relativ	i	2
	commercio, da utilizzare per il j	perioao a imposta 1996	_	3
Modello SM 01 U	14.0	20	>>	7
Modello SM 02 U	30 0		>>	19
Modello SM 03 A	* 0		»	29
Modello SM 03 B	(4)	4 4 4 4	»	39
Modello SM 03 C	÷	10	»	49
Modello SM 03 D	- 0		»	59
Modello SM 05 A	1.2		>>	69
Modello SM 05 B	141 (2)	4 3	»	81
Modello SM 06 A		+ 0 7	»	93
Modello SM 06 B			»	103
Modello SM 06 C	(*)	(E) +	»	113
DECRETO MINISTERIALE 2		e di n. 14 modelli per la	7	
	anti ai fini dell'applicazione degli manifatture, da utilizzare per il	studi di settore relativ	i	123
		studi di settore relativ	i	123 127
alle attività economiche delle		studi di settore relativ	i Pag.	
alle attività economiche delle Modello SD 01 A		studi di settore relativ	i Pag. »	127
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B		studi di settore relativ	i Pag. » »	127 141
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U		studi di settore relativ	i } Pag. * * *	127 141 153
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U		studi di settore relativ	i	127 141 153 165
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B		studi di settore relativ	i i Pag.	127 141 153 165 179 191
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179 191 203
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179 191 203 215
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179 191 203 215 227
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U Modello SD 09 A		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179 191 203 215 227 239
alle attività economiche delle Modello SD 01 A Modello SD 01 B Modello SD 02 U Modello SD 03 U Modello SD 04 A Modello SD 04 B Modello SD 04 D Modello SD 04 E Modello SD 08 U Modello SD 09 A Modello SD 09 B		studi di settore relativ	i	127 141 153 165 179 191 203 215 227 239 253

<i>alle att</i> Modello																		_		_						-									Pag.	30 30
																			i																»	
Modello	-	_		- 19															. ,															100	»	31
Modello	SG	33	U			1									100			1	1.1	4						- 2						1-			»	32
Modello	SG	34	U		316		37	-9						e a	30		**	41.	,								- 8		39.	11					»	33
Modello	SG	35	U											- 11						÷.				E				5.0	ì						»	34
Modello	SG	36	U		- 14			4			,		a la			-1-		41	,	, .		te i				100			11	1.4		4-		41	»	35
Modello	SG	37	U			nie.			0							•		,	, , ,			. 0	. 10	-10	-1					0			1.		»	36
Modello	SG	39	U	- 10	34	- 11	ni-							ic 11				1.0		, ,	,								40				n		>>	37
Modello	SG	43	U																	F 1			. 4	,				4							»	38
Modello	SG	46	U		.,								E s	i -1		10			,		- 4	, ,						4.		.,			0.	1.6	»	39
Modello	SG	47	U	4															,		,			.,				-0	11				11	41	>>	40
Modello	SG	49	U									- 0	,				11-	31.4	, . ,			. , ,	1.16			9.1			6				0		»	41
Modello	SG	50	U																																»	42
Modello	SG	51	U																, 																>>	44
Modello	SG	61	Ā																																»	45
Modello																																			,, »	46
Modello				1.1	b 11		10-1	4			. 0		11	0		Ĭ.	٠	1.10		, ,	0.0			• •	40 0			1 -	- 0		•			- 1	»	48
Modello	SG	61	D	199	- 11	nis.		,			, , ,								•••				,	10	10 0			0	1	,	•				»	49
Modello	SG	68	U		-1	- 0		er.		i ,										, ,		.,	. ,		6 6			×	49	- 10			96		»	51
	SC	70	TT																																	52

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 11 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche del commercio, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1, ad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visto il decreto ministeriale 3 luglio 1997, pubblicato nel supplemento ordinario n. 153 alla Gazzetta Ufficiale n. 176 del 30 luglio 1997, concernente l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività imprenditoriali nel settore dei servizi e del commercio;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore del commercio;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

Decreta:

Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore del commercio:
- a) Commercio al dettaglio dei supermercati, codice di attività 52.11.2; Commercio al dettaglio dei minimercati, codice di attività 52.11.3; Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi, codice di attività 52.11.4; Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande, codice di attività 52.27.4; Studio di settore SM 01 U;
- b) Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine, codice di attività 52.22.1; Commercio al dettaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione, codice di attività 52.22.2; Studio di settore SM 02 U;
- c) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande, codice di attività 52.62.1; Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande, codice di attività 52.63.3; Studio di settore SM 03 A;
- d) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti, codice di attività 52.62.2; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento, codice di attività 52.62.3; Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento, codice di attività 52.63.4; Studio di settore SM 03 B;
- e) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico, codice di attività 52.62.5; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati, codice di attività 52.62.6; Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a., codice di attività 52.62.7; altro commercio ambulante a posteggio mobile, codice di attività 52.63.5; Studio di settore SM 03 C;
- f) Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie, codice di attività 52.62.4; Studio di settore SM 03 D;
- g) Commercio al dettaglio di confezioni per adulti, codice di attività 52.42.1; Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati, codice di attività 52.42.2; Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie, codice di attività 52.42.3; Studio di settore SM 05 A;
- h) Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte, codice di attività 52.42.6; Commercio al dettaglio di calzature e accessori, pellami, codice di attività 52.43.1, Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio, codice di attività 52.43.2; Studio di settore SM 05 B;
- i) Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario, codice di attività 52.44.3; Commercio al dettaglio di elettrodomestici, codice di attività 52.45.1; Commercio al dettaglio di apparecchi radio, televisori, giradischi e registratori, codice di attività 52.45.2; Commercio al dettaglio di dischi e nastri, codice di attività 52.45.3; Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria, codice di attività 52.45.5; Studio di settore SM 06 A;
- j) Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti, codice di attività 52.45.4; Studio di settore SM 06 B;
- k) Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame, codice di attività 52.44.2; Commercio al dettaglio di articoli diversi per uso domestico, codice di attività 52.44.5; Studio di settore SM 06 C.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con il decreto ministeriale 3 luglio 1997.
 - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29.2 - massima cm 31.5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
 - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art. 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore del commercio, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
 - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
 - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
 - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
 - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale: ROMANO

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(99)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241) e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

SM01U

- 52.11.2 Commercio al dettaglio dei supermercati;
- 52.11.3 Commercio al dettaglio dei minimercati;
- 52.11.4 Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi;

52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

***	COI	DICE FISC	CALE					
E ÉCÉ			١	NUMERO) PRO	GRESSI\	/O U1	ÁTIÞ
*** Mod	ello SMO 1	U						
52.11.2 Commercio al dettaglio dei supermercati;								
52.11.3 Commercio al dettaglio dei minimercati;								
52.11.4 Commercio al dettaglio di prodotti alimentari va	ri in altri esercizi;							
52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri pro	dotti alimentari e bevai	ıde.						
barrare la casella corrispondente al codice di actività prevalente (sedere istrazioni)								
PERSONA FISICA								
COGNOME	NOME							-1
	Barrare la casolla solo se i dati relativi :							
A01 Dipendenti a tempo pieno	non sono variati rispetto a quelli comun	icati con il qi	estionan	o - Vedere	num	ero giornate	•	
A02 - Dipendenti a tempo parziale			L			ero giornati	•	
A03 · Apprendisti			L I			ero giornate		
A()4 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termi	ne e lavoranti a domicili)			num retrit	ero giornali	•	
A()5 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano at			sa					
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quel	<u> </u>		آ		num			
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azio	enda coniugale		Ī		num	ero		
A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	e prestano attività nell'im	presa	Ī			ero		
A09 - Associati in partecipazione che apportano lavoro previ	alentemente nell'impresa		L		num	ero		
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al r	igo precedente		Ī		num	ero		
All Soci con occupazione prevalente nell'impresa			L		num	ero		
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			L			ero		
A13 - Amministratori non soci					num	ero		



CODICE FI	SCALE											
												ļ
	,	NI IMPR	O PRO	GRES	SIVC	IIN	IITÀ S	ים ר	ודדו ומ	V۸		ŀ

Modello SM01U

	1	viodello 31	OIO		
aità locale destinata all'attività di	vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i di non sono variati rispetto a qu	ati relativi a tutti i righi il cui codi elli comunicati con il questionar		
B01 Comune			0]
B02 - Provincia		···		L	
B03 · Potenza installata			L		Ku
B04 - Locali per la vendita e	l'esposizione interna d	ella merce	L		Мч
B05 - Punti cassa con lettore	codici a barre		L		numero
B06 - Locali destinati a maga	azzino		L		Mq
B07 - Uffici			L		Mq
B08 - Superficie adibita a lab	oratorio di gastronomi	a	L		Mq
B09 - Esposizione fronte stra	da		L		Metri linea
B10 - Parcheggio riservato al	lla c lientela		L		Mq
B11 - Giomi di apertura nell'	anno		L		numero
B12 · Orario giornaliero di a	pertura (1 «fino ad 8 ore; 2=fino	o a 12 ore; 3= piu di 12 ore)			
B13 Apertura stagionale (14)	ino a 3 mesi; 2=tino a 6 mesi; 3=tino	o a 9 mesi)			
B14 - Localizzazione (1= autono	ma; 2=esercizio inserito in ipermerc	ato; 3=esercizio inserito in centro commerci	ale al dettaglio)		
B15 Tipologia di esercizio	(1∗ negozio tradizionale; 2×superett	e o minimercato; 3=supermercato;4±disco.	int)	L.	}
B16 - Spese sostenute per be	ni e/o servizi comuni				.000
Aree specializzate a gestion	e diretta:				
Aree alimentari					
B17 - Formaggi / Latticini / S	Salumi		Ŀ		Ма
B18 - Onofrutta			L		Mq
B19 - Macelleria			Ĺ		Мф
B20 - Pescheria			L		Mq
B21 - Panetteria / Pasticceria	i		Į		Ма
Altre aree					
B22 - Casalinghi			Ł		Mq
B23 - Giornali			1		ма
B24 · Tabacchi			Ī		Ма
B25 - Souvenir			Ĩ		Ма
Strutture non annesse all'un	nità locale destinata a	lla vendita			
B26 - Locali destinati a maga	azzini e/o depositi		L		Mq
B27 - Uffici			Į		Ма
B28 - Laboratorio			1		Мо

	CODICE FISCALE
X GOE	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
** ***********************************	Modello SMO1U
Elementi specifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice incria con la lettera "D" non sono vanab rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere l'etruzioni

, ,	solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" petto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istrazioni	
Modalità di espletamento dell'attività		
D01 - Preparazione di gastronomia - cotta	barrare in casell	.
D02 - Preparazione di gastronomia - pronta a cuocere	berrare in cases	-
D03 · Preparazione di gastronomia - insaccati	berrare in cases	
Modalità organizzativa e di acquisto - Vendite		
D04 · Vendite con emissione di fatture	.000	
Modalità organizzativa		
D05 - Associato a gruppo di acquisto e/o a unione volontaria	berrare in cases	
D06 In franchising	barrare in cases	
D07 · Affiliato	berrare la casell	
Costi e spese specifici		
D08 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante voci diverse dall'acquisto delle merci D09 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	e per	
	.000	
Mezzi di trasporto		
D10 - Autoveicoli per trasporto promiscuo	Portata in quinta	*
DII Autocarri	Portata in quenta	ě
D12 - Motoveicoli per trasporto promiscuo	Portala in quante	£
D13 - Motocarri	Portata in quinta	£
DIA. Space per carrieri integrativi o continutivi dei marri peneri	l long	

8 00	Modello S	M	L	DDICE I			IUMER		PRO	GRESS	SIVO) O UN	IITÀ	PRC	DUT	TIVA
Beni strumer																
EOI	Banchi di vendita	a que	illi comu	nicati con	il ques	nbonanc 	o - Veder	re is: 	t							
	Banchi frigoriferi					-		_	Metril							
	· Armadi frigoriferi					L			Metri I							
	· Vasche frigorifere					- -		_	Metri							
E05	Affettatrici					L		لـــ ا	Metri d							
•	Bilance					ŀ		_	[nume:							
	Macchine per sottovuoto					 			nume							
	Forni a convezione							_	nume							
	Forni a microonde					Ĺ		_	nume	_						
	Veicoli coibentati					L			Porte	o am quir	ut a b					
LIO.	Velcon Coloman					L			J' 01 E.	a m que	142Mi					
Adeguament	o agli Studi di Settore															
W01	Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	!	<u> </u>						.000)						
Altre inform	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore															
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti								.000)						
X02 ·	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	·	<u> </u>						.000)						
DAT	Δ FIRM Å															

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO1U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente, una tra quelle di seguito elencate:

- **52.11.2** · Commercio al dettaglio dei supermercati;
- **52.11.3** · Commercio al dettaglio dei minimercati;

52.11.4 - Commercio al dettaglio di prodotti alimentari vari in altri esercizi;

52.27.4 Commercio al dettaglio specializzato di altri prodotti alimentari e bevande.

Per attività prevolente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenzo delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviore il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durota diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con "criteri forfeta-
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzozioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siono state tempestivamente richieste:

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sosseso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli vidu di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, ri spettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOTU

Studi di settore

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più purti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C, SG61D; SG68U; SG70U; SG61C, SG61D; SG68U; S SM03A; SM03B; SM03C SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui I contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli stu di di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiara zione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbli-gatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, 1 responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze inizial più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione deg i studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contri-
- c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vonno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (borrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel presente quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferi-mento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescinde re dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nel **rigo AO1**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo AO2**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative a lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo AO8**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo AO9**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente,

- nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A 13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B28 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 3 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare.

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo B05**, il numero dei punti (o postazioni) cassa presenti nella unità locale, attrezzati con lettore ottico per codici a barre che individuano prodotti vendutti:

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel **rigo B07**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia;

 nel **rigo 809**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine)

 nel rigo B10, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del parcheggio riservato alla clientela;

nel **rigo B11**, il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998;

nel rigo B12, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casello il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;

nel rigo B13, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B14**, la localizzazione, utilizzando il **codice 1**, se si tratta di negozio autonomo non inserito in particolari strutture commerciali; il **codice 2**, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il **codice 3**, se si tratta di esercizio inserito incentro commerciale al dettaglio:

ciale al dettaglio; nel **rigo B15**, la tipologia dell'esercizio commerciale, utilizzando uno dei codici ivi

nel **rigo B16**, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centi commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

Aree specializzate a gestione diretta: Aree Alimentari - Altre Aree

la presente sezione consente di rilevare informazioni sulle eventuali "aree specializzate" presenti nell'unità locale oggetto di rilevazione destinate alla esposizione e alla vendita di particolari prodotti merceologici.

Per ciascuna delle "aree", elencate nei **right** da **B17** a **B25**, viene richiesta la superficie complessiva, espressa in metri quadrati

Strutture non annesse all' unità locale destinata alla vendita

la presente sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all' unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo B26**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature vorie:
- nel **rigo B27** la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel **rigo B28**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **D01** a **D03**, se vengono approntate le preparazioni gastronomiche individuate, barrando le rispettive caselle;

Modalità organizzativa e di acquisto Vendite

nel **rigo DO4**, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture;

Modalità organizzativa

nei **righi** da **D05** a **D07**. la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa interessata alla compilazione del presente modello, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente la casella va barrata in corrispondenza di una sola modalità;

Costi e spese specifici

nel **rigo D08**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Dette spese sono, ad esempio, quelle che il franchisor addebita all' esercente per pubbli cizzare i prodotti commercializzati, per l'allestimento dell' arredo del punto vendita, per servizi di consulenza forniti e per l'addestramento del personale addetto alle vendite:

nel **rigo DO9**, l' ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

La presente sezione consente di rilevare le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell' apposito rigo E10 del quadro dei beni strumentali.

Nei **righi** da **D10** a **D13**, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi D10 e D11 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D12 e D13 vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel **rigo D14**, indicare con esclusivo riferimento alla consegna della merce ai clienti, le spese sostenute per servizi di trasporto effetuati da terzi, inlegrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, per ciascuna delle tipologie elencate nei **righi** da **E01** a **E09**, indicare il numero o la dimensione (espressa in metri lineari) o la capacità (espressa in metri cubi) dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel **rigo E10**, indicare la portata complessiva, espressa in quintali, dei veicoli coibentati

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare : calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durato ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 · Costo per la produzione di servizi
- FO7 · Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 · Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO1U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO 1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, compo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO.5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	·RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998]

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui carrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000.000:

TriTot 14 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & 5 \text{ trimestri} \\
\text{Tri 1 2} & 9 \text{ trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% x
$$\frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17 000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000.

% app =
$$30\% \times \frac{|200 \text{ inflessin}|}{|200 \text{ inflessin}|}$$

$$\frac{|200 \text{ o}|}{|200 \text{ inflessin}|} + \frac{|200 \text{ o}|}{|200 \text{ inflessin}|}$$
% app = $30\% \times \frac{|200 \text{ o}|}{|200 \text{ inflessin}|} + \frac{|200 \text{ o}|}{|200 \text{ inflessin}|} = 28,5\%$

TriTot 20 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a l. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sorà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effetuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	ì	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Li L
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SM02U

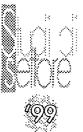
- 52.22.1 Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine;
- 52.22.2 Commercio al dettaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		CODICE	FISCALE								
				NUM	NERO F	PROGRE	ESSIV	/O U	NITÀ	PROD	UTTIN
499	Modello SMO)2U									
52.22.1 Commercio al dettaglio di carni bo	vine, suine, equine, ovine e ca	prine;									
52.22.2 Commercio al dettaglio di carni: pe	ollame, conigli, selvaggina, ca	cciagion	e.								
PERSONA FISICA											
COGNOME	NOME									1	
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE Personale addetto all'attività	Attenzione, Barrare la casella solo su non sono vanati rispetto.		-]	
A01 Dipendenti a tempo pieno					L			ero gii	omale		
A02 - Dipendenti a tempo parziale							num retrit	ero ge	omate		
A03 · Apprendisti					L		nume	ero ga buite	omate		
A04 · Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a d	omicilio	1		L			ero ge bulta	omate		
A05 Collaboratori coordinati e continuativi c	he prestano attività prevalenten	nente ne	ll'impre	sa			num	его			
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi d	liversi da quelli di cui al rigo pro	ecedente	:		L]. 	его			
A07 · Collaboratori dell'impresa familiare e co	oniuge dell'azienda coniugale				L		num	iero			
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività	nell'im	presa		L		num	iero			
A09 - Associati in partecipazione che apportar	no lavoro prevalentemente nell'i	mpresa			L		num	vero			
A10 - Associati in partecipazione diversi da qu	uelli di cui al rigo precedente				L		num	1010			
A11 · Soci con occupazione prevalente nell'im	ipresa				L		num	юю			
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	edente				L		num	nero			
A13 - Amministratori non soci					L		num	ero			

	CODICE FISCALE	11			<u>L</u>		_	1
j ede	NUMER	RO PROGRE	essivo (JNITÀ	, PROI	DUT	ΠVA	İ
499	Modello SM02U							
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dals relativi a tutti i righi il cui codi non sono vanati napetto a questi comunicati con il questionar							
B01 - Comune								
B02 - Provincia			J					
B03 - Potenza installata	!		K₩					
B04 - Locali per la vendita		L	Jma					
B05 - Locali destinati a magazzino	!		Mq					
B06 - Uffici		L	Ма					
B07 - Superficie adibita a laboratorio per la	a preparazione di gastronomia	1	Mq					



CODICE FISCA	ALE								1		ل
	NU	MERO PI	ROGR	essiv	σu	NITÀ	PRC	DUT	TIVA	L	

Modello SM02U

	Wiodello Siviozo	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dab relativi a tutti i nghi il cui	
D01 Acquisti di carne bovina	▶ D02 di cui macellata in proprio	 *
D03 Acquisti di carne suina	D04 - di cui macellata in proprio	
D05 Acquisti di carne ovina/caprina	D06 - di cui macellata in proprio	-
D07 Acquisti di carne equina	□ D08 - di cui macellata in proprio	 *
D09 - Acquisti di pollame		
D10 - Acquisti di conigli		
D11 Acquisti di selvaggina e cacciagion	ne	
	TOT = 100 %	
D12 - Preparazione di gastronomia pronta	a a cuocere	barrare la casella
D13 - Produzione propria - prosciutti stag	cionati in proprio	barrare la casella
D14 · Produzione propria - prosciutti stag	ionati presso terzi	barrare la casella
Modalità di acquisto		
D15 · Gruppi di acquisto, unioni volontari	ie, consorzi, cooperative, affiliante	*
D16 · Intermediari del commercio		 *
D17 - Commercianti all'ingrosso		
D18 · Acquisto diretto da produttori		4
		TOT = 100 %
Acquisti di carne		
D19 - Provenienza nazionale		*
D20 - Intra U.E.		 *
D21 - Extra U.E.		 *
		TOT = 100 %
Vendite		
D22 Vendite con emissione di fatture	1	.000
Mezzi di trasporto		
D23 - Autoveicoli per trasporto promiscuo	0	Portata in quintali
D24 - Autocarri		Portata in quantals

S eoê		CODICE FISCALE	D PROGRESSIVO	UNITÀ PRODUT	TIVA L
499	Modello SN	102U			
Beni strumentali	ابـــا	iolo ae i dati relativi a tutti i righi il cui codici petto a queffi comunicati con il questonano			
E01 Celle frigorifere		l	Metri cut	i	
E02 · Vasche frigorifere		Ĺ	Metri cult	•	
E03 - Affettatrici		L	numero		
E04 · Tritacarne		L	numero		
E05 · Impastatrici		L	numero		
E06 · Insaccatrici		L	numero		
E07 · Macchine per sottovuoto		Ĺ	numero		
Apparecchi per cottura					
E08 · Forni a convezione		Ł	numero		
E09 - Forni a microonde		L	numero		
E10 · Veicoli coibentati		L	Portata in	quentair	
Adeguamento agli Studi di Settore					
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	o	L	000		
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	degli Studi di Settore				
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli :	apprendisti	L	.000		
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X0	I utilizzate ai fini del calcol	0	.000		
DATA	EIDAAA				

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dai, rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu dio di settore SMO2U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si com pone dei seguenti quadri

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- áltre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencote:

- **52.22.1** · Commercio al dettaglio di carni bovine, suine, equine, ovine e caprine:
- 52.22.2 Commercio al detaglio di carni: pollame, conigli, selvaggina, cacciagione.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

i soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati sarrano utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetari"
 non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscole sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzore per lo svolgimento dell'attività si è protrotta oltre il primo periodo d'imposto, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono siate rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipo-

- tesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cu¹ l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso I attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle monifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operono esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso

•

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C· SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C· SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2 si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex-tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiara zione contenenti i predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra-contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE, Ri.C.O. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumbili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla coniabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese ind cate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentiale:
- forma percentuale;
 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi all'unità locale destinata all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, com ma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la cenominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, mogazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in aggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far inferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed : soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 rela-tivi al 1998;

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine ,desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

– nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del-l'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro allività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli ındi-

cati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTI-VITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a BO7 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi

titolo, viene utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell' unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; – nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita;

nel rigo BO5, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca-li e agli spazi adibiti a magazzino, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita

nel **rigo BO6**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita:

nel rigo BO7, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per la preparazione di gastronomia, non annessi all'unità locale destinata all'attività di vendita.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D24 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni sulle concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

- nei righi D01, D03, D05, D07, D09, D10 e D11, della prima colonna, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto di ciascun tipo di carne, con riferimento alle spese complessivamente sostenute per gli acquisti di carni (indicare, ad esempio, che le spese sostenute nel 1998 per l'acquisto di carne suina costituiscono il 30% delle spese complessivamente sostenute nel corso dell'anno per gli acquisti di carni di ogni tipo).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nei righi da DO2 a DO8 della seconda colonna con riferimento agli acquisti di ciascun tipo di carne, indicare la percentuale di carne macellata in proprio (ad esempio, il 20% della carne suina acquistata nel corso dell'anno è stata macellata in proprio);

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM02U

Studi di settore

- nel rigo D12, se viene approntata preparazione gastronomica pronta a cuocere, barrando la relativa casella;
- nei righi D13 e D14, se viene anche venduta produzione propria rispettivamente di prosciutti stagionati in proprio e di prosciutti stagionati presso terzi barrando le relative caselle.

Modalità di acquisto

La presente sezione consente di rilevare informazioni sulle modalità di acquisto e su altri aspetti caratterizzanti l'attività svolta.

In particolare, indicare:

nei righi da D15 a D18, distintamente per ciascuna de'le modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Acquisti di carni

- nel rigo D19, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne di provenienza nazionale, con riferimento all' ammontare complessivo degli
- nel rigo D20, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne da Paesi dell'Unione Europea, con riferimento all'ammontare complessivo
- degli acquisti:

 nel **rigo D21**, in percentuale, l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di carne al di fuori dell'Unione Europea, con riferimento all'ammontare complessivo degli acquisti.

Al riguardo, si fa presente che il totale delle percentuali indicate nei **righi D19**, **D20** e D21, deve risultare pari a 100.

Nel rigo D22, l'ammontare complessivo dei ricavi conseguiti con le vendite per le quali sono state emesse fatture.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimen to dell'attività alla data del 31 dicembre 1998 Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro, bensì nell'apposito rigo E10 del quadro dei beni strumentali

Nei righi D23 e D24 indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente, nel caso di dispo-

nibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive. Al riguardo, si precisa che veicoli da indi-care nei righi D23 e D24 sono, rispettiva-mente, quelli di cui alle lettere c), e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285 (Codice della strada).

12. BENI STRUMENTALI

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalitò" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, per ciascuna delle tipologie elencate indicare nei righi E01 ed E02, la capacità (espressa in metri cubi) e nei righi da E03 ad E09, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel rigo E10, indicare la portata complessiva, espressa in quintali, dei veicoli coibentati.

13. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verifi-care se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti-vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi , di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi, di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi

- Valore dei beni strumentali Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-F10 l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO2U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo cor	ı il modello U	JNICO 1999				
GERICO	Persone	e fisiche	Società di persoi	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparat	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, compo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, compo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, compo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

dei contratto ai apprendisioto, è pori al numero di timiestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tr.1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di timiestri di apprendi Tril

stato compessivamente effettuati alla data dei 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a

TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 1

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2^{2}} = 26$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 16.000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000 000:

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14}\}$$
% app = 30% x = 15%

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{\{20 \cdot 0\}}{20} + \frac{\{20 \cdot 2\}}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	B)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	j	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

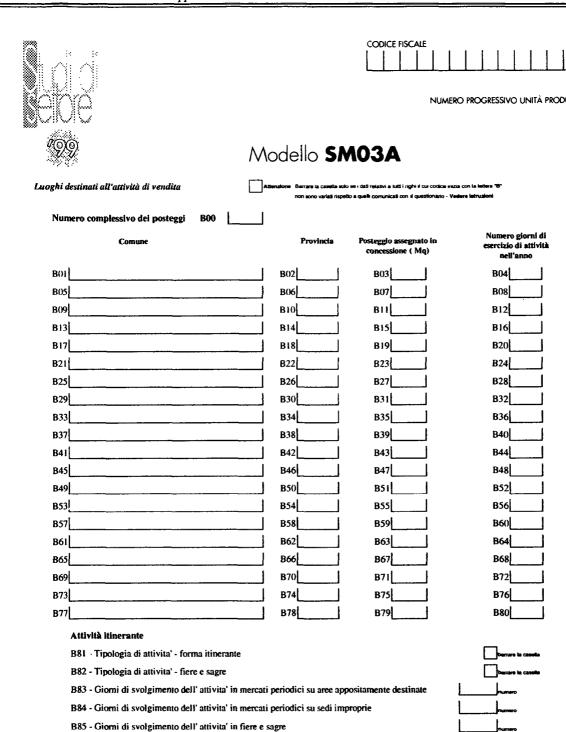
SMO3A

- 52.62.1 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e bevande;
- 52.63.3 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

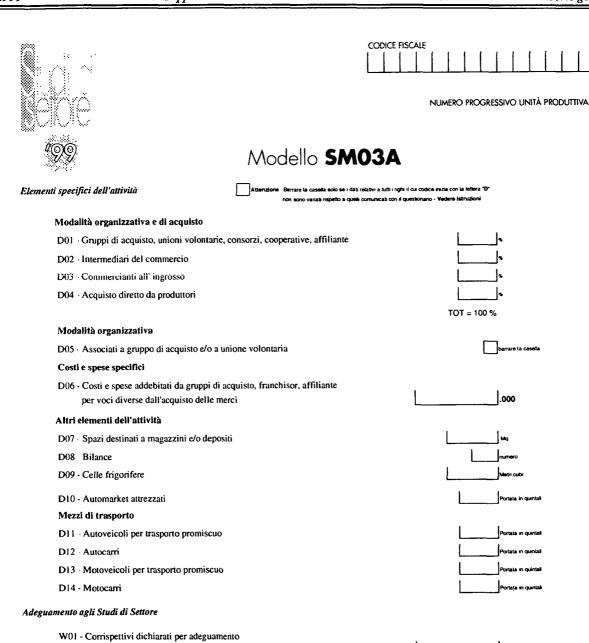
		ODICE FISCALE	UMERO PI	ROGRE	ESSIÝC) UNIT	À PRODU
400	Modello SMO :	3 A					
52.62.1 Commercio al det	taglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e be	vande;					
52.63.3 Commercio al det	taglio a posteggio mobile di alimentari e bevande.						
barrare la casella correspondente al codice di attività	provalente (Vedere Istrus eni)						
PERSONA FISICA COGNOME	NOME						
i codnome	Nome						
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dab relativo non sono vanab rispetto a quelli comu	-					
A01 - Dipendenti a tempo pi	eno				nero gior ibuile	nate	
A02 - Dipendenti a tempo pa	arziałe				nero gior ibuite	na te	
A03 · Apprendisti					nero gior ibuile	na le	
A04 · Assunti con contratto	di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domici	lio			nero gior ibuite	nate	
A05 - Collaboratori coordina	ati e continuativi che prestano attività prevalentemente	nell'impresa	L	nun	nero		
A06 - Collaboratori coordina	ati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precede	nte			nero		
A07 - Collaboratori dell'imp	resa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		L		mero		
A08 - Familiari diversi da qu	uelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'i	mpresa]	nero		
A09 Associati in partecipa	zione che apportano lavoro prevalentemente nell'impre-	sa	L		nero		
A10 · Associati in partecipar	zione diversi da quelli di cui al rigo precedente			nun	nero		
All Soci con occupazione	prevalente nell'impresa				nero		
A12 - Soci diversi da quelli	di cui al rigo precedente]nur	nero		
A13 · Amministratori non so	oci		1	l _{mur}	mero		



B86 - Spese di occupazione del posteggio

.000

1.000



agli Studi di Settore

DATA

Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore

X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti

X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo

FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X")

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abi-litati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al con-tribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono co me attività prevalente una tra quelle di seguio elencate

- 52.62.1 · Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di alimentari e be vande;
- 52.63.3 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di alimentari e bevande

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore sono tenuti alla presentazione dei presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strut-turali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari"

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi: hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" - non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio,

- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat ta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha an-cora iniziato l'attività produttiva previ-sta dall'oggetto sociale, ad esempio

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è pro-tratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si ap-

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di

produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo stu-dio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate

4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici. SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente
eserciti, oltre all'attività prevalente in termini
di ricavi realizzati, una o più altre attività non
prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi
dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontobile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sada di claborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale passono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato ncll'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in

corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione de contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telemotico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte diretto i quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contobili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. forni-

sce indicazioni in ordine: alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori eco-

nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, 1 responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal-fine, . predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel copo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del viso di conformità di cui all'articolo 3.5 comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quel il determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casella), co gnome e nome in caso di persona fisica overo la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi depositi, magozzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3A

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso-ciati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

- In particolare, indicare:
- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria
- nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diverda quelli indicati nel rigo precedente lquali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali);

 - nel **rigo A09**, il numero degli associati in
- partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel riao precedente:

 nel rigo A13, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono esere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BOO a B86 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti i posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale

luogo. Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone, indipenden-temente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella prima colonna, il Comune in cui è situato il posteggio; nella **seconda colonna**, la sigla della pro-

vincia;

nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (sualo pubblica) assegnato in concessione;

nella quarta colonna, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulla attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare: nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casel-

nel rigo B82, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la rela-

tiva casella nel rigo B83, il numero complessivo dei

giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositanel corso dell'anno mente destinate 1008

nel rigo B84, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di ven-dita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo 885, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo B86, le spese complessivamente soste nute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo, si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità organizzativa e di acquisto

In tale sezione indicare: nei **righi** da **D01** a **D04** distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elen-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

cate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Modalità organizzativa

 nel rigo D05, se è associata a gruppi di acquisto, e/o unione volontaria, barrando la relativa casella.

Costi e spese specifici

Nel **rigo D06**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa interessata alla compilazione del presente modello Dette spese sono, ad esempio, quelle che il gruppo di acquisto addebita all'esercente per pubblicizzare i prodotti commercializzati, per servizi di consulenza forniti e per l'addestramento del personale addetto alle vendite.

Altri elementi dell'attività

Nella sezione sono richieste altre informazioni.

In particolare, indicare

nel rigo D07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito della merce e/o di attrezzoture varie;

nel **rigo D08**, il numero di bilance di cui si disponeva al 31 dicembre 1998;

nel **rigo D09**, la capacità complessiva, espressa in metri cubi, delle celle frigorifere di cui si disponeva al 31 dicembre 1998:

 nel rigo D10, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione bensì nell'apposito rigo D10 della sezione "Altri elementi dell'attività" Nei **righi** da **D11** a **D14**, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi D11 e D12 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D13 e D14 vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE.

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria Nessuna

segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tole riduzione.

1 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 - Ricavi di cui alle lettere a) e b) del
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) de l'art, 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOJA

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo coi	n il modello (UNICO 1999						
GERICO Persone fisiche		e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RA quadro RB		quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, compo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, compo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 · campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data Tril del 1 gennaio 1998 (Tir 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000 000: TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & 5 \text{ trimestri} \\
\text{Tri 1 2} & 9 \text{ trimestri}
\end{array}$$

$$\begin{array}{c}
\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14} \\
\text{3}
\end{array}$$

$$\begin{array}{c}
\text{30\% x} & \frac{2}{3} = 15\%
\end{array}$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000.

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98 12 sarà pari a TriTat in caso di fine del contre	Trimestri di Apprendistato complessivomente effettuati al 31/12/98 atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo 8)
01/12/1998	0	, 0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	. 0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	1

Riservato alla Banca o alle I	Poste i	italian	e Spa					
N. Protocollo								
		11	11	11	للل	\perp 1	1	Ш
Data di presentazione								

li (ر و ر	(O)
111	8.	

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME	
	ı
	- 11
	_

CODICE	FISCA	ALE .						

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codic	e fiscale	delr	espor	nsabile	del C.	A.F.	o del	prof	essio	nis t a		 ī
		<u></u>								<u> </u>		
Firma	del resp	oonso	bile d	el C.A	.F. o d	el pro	fessi	onistr	0		_	
												-

SM03B

- 52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti;
- 52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento;
- 52.63.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

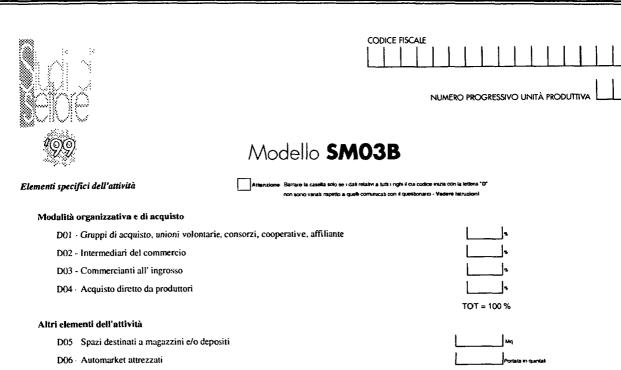
	CODICE FISCALE	ERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
(99) A	Modello SMO3B	
52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a post	eggio fisso di tessuti;	
52,62.3 Commercio al dettaglio ambulante a post	eggio fisso di articoli di abbigliamento;	
52.63.4 Commercio al dettaglio a posteggio mobil	le di tessuti e articoli di abbigliamento.	
barrare la casella corrispondente al codor di attività prevalente (vedere latruzioni)		
PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	1
Personale addetto all'attività	ttenzione Barrare la casella solo se i dab relativi a tutti i rigihi il cui codice inizia c non sono varati rispetto a quelli comunicati con il questionaro - Veder	
A01 · Dipendentí a tempo pieno		numero giornate
A02 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A03 - Apprendisti		numero giornate
A04 · Assunti con contratto formazione e lavoro o a l	termine e lavoranti a domicilio	numero giornale
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che pres	stano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi	da quelli di cui al rigo precedente	
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge	dell'azienda coniugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precede	ente che prestano attivita' nell' impresa	numero
A09 · Associati in partecipazione che apportano lavo	ro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 · Associati in partecipazione diversi da quelli di	cui al rigo precedente	питего
A11 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A13 · Amministratori non soci		numero



CODICE FISCALE													
	1												
		_	٠.						Ь		<u> </u>	٠	ر
											}	1	١
	NUM	NERO)	PRO	GRE:	SIVO	O UN	IITÀ I	PROE	outti	VA	Ì	ŀ	

Modello SMO3B

	/ viodelio	MIQUE	
oghi destinati all'attività di vendita		o se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia co tto a quelli comunicati con il questionano - Vedera	
Numero complessivo dei posteggi B00			
Сотипе	Provincia	Posteggio assegnato in concessione (Mq)	Numero giorni di esercizio di attività nell'anno
B01	B02	В03	B04
B05	B06	B07	В08
В09	B10	B11	B12
B13	B14	B15	B16
B17	B18	B19	B20
B21	B22	B23	B24
B25	B26	B27	B28
B29[B30	вз1	B32
B33	B34	B35	B36
B37	B38	B39	B40
B41	B42	B43	B44
B45	B46	B47	B48
B49	B50	B51	B52
B53	B54	B55	B56
B57	B58	B59	В60
B61	B62	В63	B64
B65	B66	B67	B68
B69	B70	B71	B72
B73	B74	B75	B76
В77	B78	В79	B80
Attività itinerante			
B81 Tipologia di attivita' - forma itinerante			barrare la casélla
B82 Tipologia di attivita' - fiere e sagre			
B83 Giorni di svolgimento dell' attivita' in m	narcati pariodici cu arca a	ocitamenta darrinata	barrare la casella
•			numero
B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in m		opne	numero
B85 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in fi	ere e sagre		numero
B86 - Spese di occupazione del posteggio			



D08 - Autocarri

Mezzi di trasporto

W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento
agli Studi di Settore

Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore

D07 Autoveicoli per trasporto promiscuo

D09 - Motoveicoli per trasporto promiscuo

DATA FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri.

- frontespizio;
- personale addetto all'attiv.tà (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "V");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i saggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come atività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 52.62.2 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di tessuti;52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante
- 52.62.3 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di abbigliamento;
- **52.63.4** Commercio al dettaglio a posteggio mobile di tessuti e articoli di abbigliamento.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "farfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per volutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostenza che tale arco temporale sia o meno a covallo di due esercizi;

- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:
- determinano il reddito con criteri "forfe-
- non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svalgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione ri-

guardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuole o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al ver ficarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cùi l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stori.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso,

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C, SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALTÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so-no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. lda utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-la n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attributire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesto. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle voriabili contabili ed extra-contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. l'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle ta belle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuete, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'arti colo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che ali elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risulianti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contobilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. al, dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa cosella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inaltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i ma-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura-ta del contratto e dalla sussisienza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato, per entrambi : rapporti, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

- nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a ter mine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, r cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A13**, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BOO a B86 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti i posteggi, fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti, infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'áttività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale

Nel rigo BOO, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone, indi-pendentemente dal fatto che questi siano fissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella **prima colonna**, il Comune in cui è situato il posteggio; nella **seconda colonna**, la sigla della pro-

vincia:

nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in conces-

nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indi-care dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

nel rigo B81, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casella;

nel **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella:

nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree apposita-mente destinate, nel corso dell'anno

nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo 885, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel rigo 886, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità organizzativa e di acquisto

In tale sezione, indicare: nei **righi** da **D01** a **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri elementi dell'attività

Nella sezione sono richieste altre informazioni.

In particolare, indicare:

nel **rigo DO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino o deposito della merce e/o di attrezzature varie;

nel rigo DO6, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posse duti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo, si fa presente che dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione "Altri elementi dell'attività"

Nei righi da D07 a D10, indicare, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indi-care nei righi DO7 e DO8 sono, rispettiva-

mente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi DO9 e D10 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore conta

bile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sosienute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

TABELLA I - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3B

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
. FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 · campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

e pari ai numero di frimestri della durata del controtto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tr.1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998); Tril

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTat in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000 TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000:

% app = 30% x
$$\frac{{14 \cdot 5}}{14} + \frac{{14 \cdot 9}}{14}}{2} = 15%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{|\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}|}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



Riservato alla Banca o alle Po N. Protocollo	ste italiane Spa	
		ل
Data di presentazione		

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

		***					-	 					•		
() () () ()				COD	<u> </u>	FISC		<u> </u>]	<u> </u>		1			_

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fi	cale del	response	obile del (.A.F. o d	el prof	essior	sista	
]_		
Firma del	response	abile del	C.A.F. o	del profes	sionist	ta		

SM03C

- 52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico;
- 52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati;
- 52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.;
- 52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobile.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

//	CODIC	e fisc	ALE								
			•	-							
				NUM	ERC	PRC	GRES	SIVC) UN	4)TÀ (ROD
Modello SM	030	C									
and the state of t											
52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e artic	coli dive	rsi pe	r uso	don	est	ico;					
52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occ	casione s	ia nu	ovi c	he us	sati	;					
52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli i	n.c.a.;										
52.63.5 Altro commercio ambulante a posteggio mobile.											
butture la cascila corrispondente al codice di attività prevalente (verdere lat rizzioni)											
PERSONA FISICA											
COGNOME NOME											1
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE											i
Personale addetto all'attività Attenzione Barrare la casella solo se i dab re non sono varieb repetto a quelli c		-									
A01 Dipendenti a tempo pieno							numero retribuit		10		
A02 · Dipendenti a tempo parziale				Ĺ			numero retribué		•		
A03 - Apprendisti				L			numero		•		
A()4 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domi	icilio			Ĺ			numero retribud				
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentement	te nell'im	presa	ı	Ĺ			numero				
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo preced	dente			L			numero				
A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale				L			numero				
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nel	ll'impres	a		Ĺ			numero				
A09 · Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impr	resa			L			numero				
A10 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente				L			numero				
A11 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa				L			numero				
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente				L			numero				
A13 · Amministratori non soci				L			numero				



Ш				<u>.</u>					L	
NUMER	O PR	OGRE	SSIV	'nυ	NITÀ	PRC	DOUT	TIVA		

مالمام

oghi destinati all'attività di vendita								
Numero complessivo del posteggi B00 [non sono variati rispett	to a quelli comunicati con il questionano - Ver	dere istruzioni					
Comune	Provincia	Posteggio assegnato in concessione (Mq)	Numero giorni di esercizio di attività nell'anno					
.B01	B02	В03	B04					
B05 [B06	B07	B08					
В09 [B10	B11	B12					
В13	B14	B15	B16					
B17	B18	B19	B 20					
B21	B22	B23	B24					
B25	B26	B27	B28					
B29	B30	B31	B32					
В33	B34	B35	B36					
В37	B38	B39	B40					
B41	B42	B43	B44					
B45	B46	B47	B48					
B49	B50	B51	B52					
B53	B54	B55	B56					
B57	B58	B59	B60					
B61	B62	В63	B64					
B65	B66	B67	B68					
B69	B70	B71	B72					
B73	B74	B75	B76					
В77	B78	B79	B80					
Attività itinerante								
B81 Tipologia di attivita' - forma itineran	te		barrare ta casella					
B82 · Tipologia di attivita' - fiere e sagre			berrere la casella					
B83 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in	n mercati periodici su aree appo	sitamente destinate	numero					
B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in	n mercati periodici su sedi impr	roprie	питего					
B85 - Giomi di svolgimento dell' attivita' in	n fiere e sagre		numero					
B86 - Spese di occupazione del posteggio			.000					

DATA

		CODICE FISCALE	NUMER	O PRO	XGRESS	SIVO U	INITÀ	PROC	טנדוו	L IVA
499	Modello SM	03C								
Elementi specifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati n non sono variati rispetto a quelli d				D*					
Modalità organizzativa e di acquisto										
D01 - Gruppi di acquisto, unioni volontarie, c	onsorzi, cooperative, affiliante		Į							
D02 - Intermediari del commercio			1							
D03 - Commercianti all' ingrosso										
D04 · Acquisto diretto da produttori			l	TOT =		6				
Altri elementi dell'attività										
D05 - Spazi destinati a magazzini e/o depositi					Mq					
D06 · Automarket attrezzati					Pos	tata in qu	intali			
Mezzi di trasporto										
D07 Autovetture			١			nero				
D08 Autoveicoli per trasporto promiscuo			1		ρο	rtata en qu	entali			
D09 - Autocarri					Po	ntata in qu	entale			
D10 - Motoveicoli per trasporto promiscuo					Po	ntata ın qu	entah			
D11 Motocarri					Ро	rtataın qu	entale			
Adeguamento agli Studi di Settore										
W01 Corrispettivi dichiarati per adeguamen agli Studi di Settore	to	<u> </u>			j.0	00				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione de	gli Studi di Settore									
X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti	L			0	00				
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fini del calcolo					00				

FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione, della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

fino al 30 novembre 1999.
L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 52.62.5 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di mobili e articoli diversi per uso domestico;
- 52.62.6 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di articoli di occasione sia nuovi che usati;
- 52.62.7 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di altri articoli n.c.a.

52.63.5 · Altro commercio ambulante a posteggio mobile.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertita con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

e la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi; c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali, In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industrio, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministerioli del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita:

produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'arm montare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita owero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variobili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di

un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio te lematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare : dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) {CAF imprese} ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse-

verazione prevista nel comma 1, lett. b), del lo stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi ai luoghi destinati all'attività di ven-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinobili sulla base de gli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

 in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturie-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

re con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera l'iguardo quanto precisone nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al persona le dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a pre scindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavo ro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

 nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coodiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

catr nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 800 a 886 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernente i posteggi,

fissi o mobili, di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti infatti, vanno indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siano essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla struttura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo.

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone indipendentemente dal fatto che questi siano lissi o mobili; di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

 nella prima colonna, il Comune in cui è situato il posteggio;

nella **seconda colonna**, la sigla della provincia:

 nella terza colonna, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione:

nella **quarta colonna**, con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1, comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112).

In particolare, indicare:

nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casella;

nel **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella;

 nel rigo B83, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente destinate, nel corso dell'anno 1998;
 nel rigo B84, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;

nel **rigo 885**, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;

nel **rigo B86**, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio). Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifluti solidi urbani

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

Modalità organizzativa e d'acquisto

n tale sezione indicare nei righi da DO1 ad DO4 distintamente per ciascuna delle moda à ai acquisto elencate, incidenza percen tuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Altri elementi dell'attività

Nel rigo DO5, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, deali spazi utilizzati come magazzino e/o deposilo della merce e/o di attrezzature varie;

nel **rigo D06**, la portata complessiva, espressa in quintali. degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicembre 1998.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualstasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione 'Altri elementi dell'attività In particolare, indicare:

nel rigo D07, il numero di autovetture;

nei righi da DOS a D11, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispon-dente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che . veicoli da indi-care nei righi da DO7 a DO9 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D10 e D11 vanno indicati, rispettivamente, · veicoli di

cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1 del citato aecreto legislativo.

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nei rigo W01, indicare l'ammontare de corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditiorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese

sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riauzione

i contribuenti che intendono avvalersi della riduz or e n questione devono indicare

nei rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nello tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali

- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 · Spese per acquisti di servizi F10 · Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere cl e dl del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3C

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 · campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 · · campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del cantratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Fri12 è par al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavaro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tril 5 trimestri

Tril 2 9 trimestri

$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 2

TriTot 14 trimestri

Lo spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

Tri 1 O trimestri
Tri 12 2 trimestri
$$\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20} = 28,5\%$$
% app = 30% x = 2

TriTot 20 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

La formula riduce il peso del 'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistoto complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri)	2 sarà pari a Trilot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1999	3)
01/12/1998	0	_ 0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

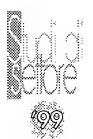
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SM03D

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISC	ALE									
	1 1	-				1				۱
ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1			11			Ш		 	J
								1	ı	ı
	NI	MERO	PROGR	ESSIVO	UNITÀ	PROF	יודדוו	ا ۵۰		I

Modello SMO3D

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calza	2.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.							
PERSONA FISICA								
COGNOME NOME								
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE								
	casefa solo se i dati relativi a tuto i rigiri il cui codice inuze con la lettera "A" anati rispetto a quelli comunicati con il questonano - Vedere Istruzioni							
A01 Dipendenti a tempo pieno	numero giornale retribute							
A02 - Dipendenti a tempo parziale	numero giornate reinbuste							
A03 · Apprendisti	numero giornate							
A(4 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e la	voranti a domicilio							
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività p	revalentemente nell'impresa							
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui	i al rigo precedente							
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda co	oniugale							
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che presta	nno attività nell'impresa							
A09 · Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentem	nente nell'impresa							
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo pre-	cedente							
All Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero							
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero							
A13 · Amministratori non soci	numero							

. A. A.				
ĬŎĚ			NUMER	O PROGRESSIVO UNITÀ PRODUT
(99	M	odello SN	103D	
oghi destinati all'attività di vendita	Att		ee i dab relativi a tiitti i righi ili cui codice inizia a quetti comunicati con il questonario - Ved	
lumero complessivo dei posteggi B00				
Comune		Provincia	Posteggio assegnato in concessione (Mq)	Numero giorni di esercizio di attività nell'anno
01		В02	В03	В04
05		B06	во7	В08
:09		В10	B11	B12
313		B14	B15	B16
17		B18	B19	В20
21		B22	B23	B24
25		B26	B27	B28
29		В30	В31	В32
33		B34	B35	В36
37		В38	B39	B40
		B42	B43	B44
45		B46	B47	В48
49		B50	B51	B52
353		B54	B55	B56
157		B58	B59	В60
361		В62	В63	В64
665		B66	В67	B68
69		B70	B71	B72
73		B74	B75	В76
	1	B78	B79	B80

B84 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in mercati periodici su sedi improprie

B85 - Giorni di svolgimento dell' attivita' in fiere e sagre

B86 - Spese di occupazione del posteggio



CODICE	FISC	ALE												
								1						
<u> </u>				L	L	L	L				L		 	
			AI IIA	FRO	P₽∩	CDF	SSIV) LIN	ΔTIL	PR∕n	N (TT)	VA		

	lV .			
400		Modello SMC)3D	
Elementi spec	cifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dals rela non sono vanalt rispetto a quelli co		
Modal	ità organizzativa e di acquisto			
D01 (Gruppi di acquisto, unioni volontarie, co	nsorzi, cooperative, affiliante		94
D02 - I	Intermediari del commercio			
D03 (Commercianti all' ingrosso			
D04	Acquisto diretto da produttori			- a
				TOT = 100 %
Altri e	lementi dell'attività			
D05 5	Spazi destinati a magazzini e/o depositi			_{Mq}
D06	Automarket attrezzati			Portata in quinta
Mezzi	di trasporto			
Đ07 .	Autovetture			numero
D08	Autoveicoli per trasporto promiscuo			Portata in quinta
D09 · /	Autocarri			Portata in quinta
D10 1	Motoveicoli per trasporto promiscuo			Portata in quinta
DII I	Motocarri			Portata in quinta
Adeguamento	o agli Studi di Settore			
	Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	1		
Altre informa	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione	degli Studi di Settore		
X01 - 5	Spese per le prestazioni di lavoro degli a	pprendisti		.000
X02 - /	Ammontare delle spese di cui al rigo X0	1 utilizzate ai fini del calcolo		.000
DATA		FIRMA		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO3D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- luoghi destinati all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

52.62.4 Commercio al dettaglio ambulante a posteggio fisso di calzature e pelletterie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

 hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari"
non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

 si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività.

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzore per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richiasta:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, semprechè l'attività di ricerca non consenta di per sè la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone co-

municazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svollo, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- produzione ovvero di più punti di vendita;
 2. nel caso di esercizio di due o più attività
 d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei
 ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in
 considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale
 dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate,
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operono esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti ¹ e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendito ovvero per ciascuna attività esercitato, tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposilo, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'ottività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzat una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le acci i è stato approvato il medesimo studio ai settore qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi. I dati richiesti in percentuale possono essora forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilere i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2

"Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inscrendo valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE. RI. CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempia, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risult: effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intero documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in formo percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi ai luoghi destinati all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, com ma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destro il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti produzione (esclusi quindi i depositi, i mo gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed . soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

 nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**. il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collabo:atori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria.

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadivvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonche i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. LUOGHI DESTINATI ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 800 a 886 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

La prima parte del quadro consente di rilevare informazioni concernenti posteggi fissi di cui si ha la concessione per esercitare l'attività di vendita. I dati richiesti vanno, infatti, indicati distintamente per ciascuno dei posteggi di cui si ha la concessione (quindi per ogni luogo in cui viene esercitata l'attività di vendita), siono essi situati nello stesso comune o in comuni diversi, indipendentemente dalla strutura di vendita utilizzata e dai giorni di esercizio dell'attività in tale luogo. Nel **rigo B00**, va **is**dicato il numero complessivo di posteggi di cui si dispone: di seguito, per ciascuno di essi, indicare:

nella **prima colonna**, il Comune in cui è situato il posteggio;

 nella seconda colonna, la sigla della provincia;

nella **terza colonna**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, del posteggio (suolo pubblico) assegnato in concessione;

nella **quarta colonna** con riferimento all'anno 1998, il numero complessivo di giorni di esercizio dell'attività di vendita nel luogo in questione.

Attività itinerante

Questa sezione è stata predisposta per indicare dati sulle attività di commercio ambulante itinerante (autorizzazione di cui all'art. 1. comma 2, lettera c), della legge 28 marzo 1991, n. 112)

In particolare, indicare:

- nel **rigo B81**, se viene svolta attività in forma itinerante, barrando la relativa casella:
- nel **rigo B82**, se l'attività viene svolta nell'ambito di fiere e sagre, barrando la relativa casella;
- nel **rigo B83**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su aree appositamente déstinate, nel corso dell'anno 1998;
- nel **rigo B84**, il numero complessivo dei giorni in cui è stata svolta l'attività di vendita in mercati periodici su sedi improprie, nel corso dell'anno 1998;
- nel rigo B85, il numero complessivo dei giorni in cui si è preso parte a fiere e/o sagre, nel corso dell'anno 1998;
- nel rigo B86, le spese complessivamente sostenute per l'occupazione del posteggio (TOSAP, canone di concessione, canone ricognitorio) Al riguardo si precisa che non devono essere indicati i tributi pagati per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità organizzativa e d'acquisto

In tale sezione indicare: nei **righi** da **D01** ad **D04**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto

3

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Altri elementi dell'attività

Nel rigo D05 indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi utilizzati come magazzino e/o deposito dellaa merce e/o di attrezzature varie;

nel **rigo D06**, la portata complessiva, espressa in quintali, degli automarket attrezzati di cui si disponeva al 31 dicem bre 1998.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posse duti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

Al riguardo, si fa presente che i dati relativi ad eventuali automarket attrezzati non devono essere indicati nella presente sezione, bensì nell'apposito rigo DO6 della sezione 'Altri elementi dell'attività'

In particolare, indicare: nel **rigo D07**, il numero di autovetture;

nei righi da D08 a D11, per ciascuna tipo logia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indi-care nei righi da DO7 a DO9 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nei righi D10 e D11 vanno indicati, rispettivamente, i veicoli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In hase a tale correttivo. la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO₇ Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO3D

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	fisiche Società di persone ed d		Società di capıtali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campa 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB/, čampo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78 .	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campa 2 campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del pesa degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durato del contratto di apprenaistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data ael 1 gennoio 1998 (Iri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data
del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a
TriTot in caso di fine del contratto di
apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di ¹ anno e mezzo iniziato in dato 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000,000.

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

Iri 1 O trimestri Tri 1 2 4 trimestri

TriTot 14 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000.

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000

Tiil 5 trimestri

Iril 2 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\{14 \ 5\}}{14} + \frac{\{14 \ 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lovoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000 000:

% app = 30% ×
$$\frac{{120 \cdot 0}}{{20}} + \frac{{120 \cdot 2}}{{20}} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimadel ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è parı al numero di trimestri di apprendistata complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(To 1	2 sarà pari a TriTat in caso di fine del contra	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)	
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	i	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

Riservato alla Banca o alle F	oste ita	liane Sp	-		
N. Protocollo					
				111	
Data di presentazione					

Ü	(O)	9
15	(Y

	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME	
		l
ŀ		ľ
		-

CODIC	E FISC.	ALE						

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fisc	ale del re	esponsal	bile del (C.A.F. o de	el prol	ession	ista		╗
Firma del	responsal	oile del (C.A.F. o	del profes	sionist	ta	-		

SM05A

- 52.42.1 Commercio al dettaglio di confezioni per adulti;
- 52.42.2 Commercio al dettaglio di confezioni per bambini e neonati;
- 52.42.3 Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, camicie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

7 %	CODICE FISCALE									_	
V AA			Ц					\perp	1_		
š aoe		NUMERO	PROG	ressiv	/O UNI	rà Pi	RODL	AVITIL			}
(99)	Modello SM05A										
52.42.1 Commercio al dettaglio di confezioni	per adulti;										
52.42.2 Commercio al dettaglio di confezioni	per bambini e neonati;										
52.42.3 Commercio al dettaglio di biancheria	personale, maglieria, camicie.										
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vadere intrazioni)											
D5D5011 F16161											
PERSONA FISICA											
COGNOME	NOME				1						
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE											
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i ciali relativi a futti i righi il cui cod non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questiona			v-							
A01 - Dipendenti a tempo pieno			nume	ro giorna uite	te						
A02 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuita									
A03 · Apprendisti		L	nume	ro giorna sita	40						
A04 - Assunti con contratto di formazione e lavo	oro o a termine e lavoranti a domicilio	L	nume	ro giorni ulte	**						
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che		nume	ro ro								
A06 - Collaboratori coordinati e continuativi div	L		ю								
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coni			m								
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo pr		nume	1 0								
A09 - Associati in partecipazione che apportano	L	nume	ro.								
A10 - Associati in partecipazione diversi da que	L		ro								
All - Soci con occupazione prevalente nell'impi	L	rume	1 0								
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precede	ente		nume	ro.							
A13 - Amministratori non soci		1		-							



CODICE FISCALE															
												_			
				_						1				1	1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA L										L	t				

Modello SM05A

Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tu non sono vanati rispetto a quelli comunicat	•
B01 · Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali per la vendita e l'esposizione inter	na della merce	Ма
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 - Uffici		Mq
B07 - Superficie adibita a laboratorio per modi di abbigliamento venduti	fiche e/o adeguamenti dei capi	Mq
B08 - Esposizione fronte strada		Metri lineari
B09 - Presenza, nelle vicinanze, di aree destina	te al parcheggio	barrare la cascila
B10 - Giorni di apertura nell'anno		humero
B11 · Orario giornaliero di apertura (1-fino ad 8 ore;	2-tino a 12 ore, 3-pau di 12 ore)	
B12 - Apertura stagionale (1-lino a 3 mesi; 2-lino a 6 mes	i; 3=fino a 9 mesi)	
B13 - Localizzazione (1-autonoma; 2-esercizio inserito in po	ermercato;3-esercizio inserito in centro commerciale al dettaglic	,
B14 - Spese sostenute per beni e/o servizi com	uni	.000
Strutture non annesse all'unità locale destina	ata alla vendita	
B15 - Locali destinati a magazzini e/o depositi		Mq.
B16 - Uffici		Mq
B17 - Laboratorio		_{Mq}



Elem

CODIC			1				1		Ì			ļ	1	ļ
		NU	IMER	O PF	XOG(RESSI	vo (JNIT	À PRO	יטסכ	TIVA			

Modello SM05A

	Modello	JINOSA	
enti specifici dell'attività		ia solo se i dati relativi a tutti i right ä cui rispatto a questi comunicati con il questi	
DO1 - Servizio di adeguamento e modifica a capi di ab	bigliamento venduti affidat	o a terzi estemi all'impresa	barrare la casella
D02 · Tipologia di vendita tradizionale			barrare la casolia
Tipologia dell' offerta			
D03 · Abbigliamento classico			
D04 · Abbigliamento modale			
D05 · Abbigliamento sportivo			
D06 · Abbigliamento casual-jeans			
			TOT = 100 %
Prodotti merceologici venduti	Uome	Donna	Bambino
D07 - Capi spalla			barrare le casolle
D08 - Cappelli			barrere le caselle
D09 - Confezioni in pelle			harrare le caselle
D10 - Camicie			barrare le caselle
DI! Biancheria intima			barrare le caselle
D12 · Maglieria			barrare le caselle
D13 - Pelletteria e accessori			berrare in caselle
D14 - Calzetteria			barrare le caselle
D15 - Cravatte			barrare le caselle
D16 - Calzature	L	L	рапата јо сезејо
Fascia qualitativa dell'offerta			
D17 · Alta moda			barrare la casella
D18 Fine			barrare la casella
D19 · Medio-fine			barrare la casella
D20 · Medio			berrare la casella
D21 Economico			barrare la casella
Altri dati			
D22 - Gestione informatizzata del magazzino m	ierci		berrare le casella
D23 · Ricavi derivanti dalla vendita tramite cor	ner		



CODICE FIS				1			1		1	1	}	1	Ì
	N	JMER	O PRO	OGR	ESSI	vo u	INITÀ	, PR	יטמכ	TIVA	L		_

Modello SM05A

Eleme

Elementi specifici dell'attività (segue)	
Modalità organizzativa e di acquisto:	
Modalità di acquisto	
D24 - Gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	
D25 · Intermediari del commercio	
D26 - Commercianti all'ingrosso	
D27 · Acquisto diretto da produttori	
	TOT = 100 %
Modalità di vendita	
D28 · Vendita su licenza esclusiva e/o selettiva	
D29 - Corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione	.000
D30 - Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali	.000
Modalità organizzativa	
D31 · In proprio	barrare la case
D32 - Associato a gruppo di acquisto e/o unione volontaria	barrare la case
D33 - In franchising	barrare la case
D34 · Affiliato	barrare la case
Costi e spese specifici	
D35 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci].000
D36 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000.
Mezzi di trasporto	
D37 Autovetture	numero
D38 · Autoveicoli per trasporto promuisco	Portata in quin
D39 - Autocarri	Portata in quin
D40 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
DATA FIRMA	

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM05A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO5A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"):
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi so-cazidanti fanti della lattera "Y"). no identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elen-

- 52.42.1 · Commercio al dettaglio di confezioni per adulti;
- 52.42.2 Commercio al dettaglio di confezio ni per bambini e neonati;
- 52.42.3 Commercio al dettaglio di biancheria personale, maglieria, cami-

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore + contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modifica-zioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. evisto dal decreto legislativo 10 giugno

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzaper la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarzione concernenti la determinazione del reditio di impressa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

l dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendib lità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione si ini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percenuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE RI.CO. è pre levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore . contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

 alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolla dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogge ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla focoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durato del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel rigo AÓ1, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo AO2, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono esse re anche indicati i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgo no attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desu mibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo AO4, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo AO6, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A07, il numero dei collaboratori del l'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma

- del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;
- nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);
- nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
- nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

nità locale:

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indicare: – nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'u-

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;
- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In

- caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;
- nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;
- nel rigo 805, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;
- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;
- nel rigo B07, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti;
- nel rigo 808, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine);
- nel rigo B09, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;
- nel **rigo B10**, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 1998;
- nel rigo B11, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il codice 2, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il codice 3, se è superiore alle 12 ore;
- nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. ta casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno:
- nel rigo B13, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di negozio tradizionale non inserito in particolari strutture commerciali, il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettoalio:
- nel rigo B14, le spese sostenute per i beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

 nel rigo B15, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMOSA

Studi di settore

e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;

 nel rigo 816, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;

 nel rigo B17, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D40 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare:

- nel **rigo DO1**, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di adeguamento e/o modifica dei capi di abbigliamento venduti, affidato a terzi esterni all'impresa;
- nel **rigo D02**, barrando la relativa casella, se viene proticata la vendita di tipo tradizionale. Si precisa che per vendita tradizionale si intende quella che prevede l'assistenza al cliente da parte di personale addetto;

Tipologia dell'offerta

 nei righi da D03 a D06, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei capi di abbigliamento di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pori a 100;

Prodotti merceologici venduti

nei **righi** da **D07** a **D16**, prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate. Al riguardo, si fa presente che è necessario specificare se detti prodotti sono per uomo, per donna o per bambino, utilizzando le rispettive colonne;

Fascia qualitativa dell'offerta

 nei righi da D17 a D21, la fascia qualitativa dell'offerta, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate;

Altri dati

 nel rígo D22, barrando l'apposita casella, se la gestione del magazzino merci è informatizzata; nel rigo D23, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effettuate per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Modalità organizzativa e di acquisto:

Modalità di acquisto

Nei righi da D24 a D27, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità di vendita

nel **rigo D28**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite su licenza esclusiva e/o selettiva, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;

nel **rigo D29**, i corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione;

nel **rigo D30**, · corrispettivi conseguiti con vendite promozionali;

Modalità organizzativa

nei **righi** da **D31** a **D34** la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente va barrata la casella in corrispondenza di una sola modalità;

Costi e spese specifici

nel **rigo D35**, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa:

nel **rigo D36**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione, sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

- nel rigo D37, il numero di autovetture;

nei **righi D38** e **D39**, per le due differenti tipologie di mezzi di trasporto riportate, la portata complessiva degli stessi espres-

sa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare nei righi da D37 a D39 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo D40**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI Al Fini dell'Applicazione Degli Studi di Settore

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma'nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare : calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5A

Studi di settore

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel rigo X01, l'ammontare totale delle

- spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;
- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti-vità di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F05
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- F07 Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti F08 l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SM05A**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB quadro RB		quadro RA	. quadro RD	
FO 1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZI, colonna I	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	. RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campa 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fli	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA5/ campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennatio 1998 [Tri] vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-tato nel casso dell'anno 1998): Tri 1 stato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (fir 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di l anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20.000.000

6 trimestri 0 trimestri TriTot Tri 1 Tri 12

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricava sarà pari a i 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000.000.

TriTot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 1 2 9 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000 000.

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% ×
$$\frac{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente elfettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effetuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
	2 sara part a littor in caso at tine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	81
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	- 3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SM05B

52.42.6 Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte;

52.43.1 Commercio al dettaglio di calzature e accessori, pellami;

52.43.2 Commercio al dettaglio di articoli di pelletteria e da viaggio.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		COD	ICE F	ISCAL	:						
								<u></u>			
ender Ender					NUA	AERO	PRO	GRE	SSIVO	NUC	ITÀ F
, 499 M	lodello SI	M05	В								
52.42.6 Commercio al dettaglio di cappelli, ombr	elli, guanti e crava	itte;									
52.43.1 Commercio al dettaglio di calzature e acc	essori, pellami;										
52.43.2 Commercio al dettaglio di articoli di pelle	etteria e da viaggio.										
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istrazioni)											
PERSONA FISICA											
COGNOME	NOME										
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	Attenzione: Barrare la casolla s non sono variati risp										
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE								ietruz Inu			6
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE rsonale addetto all'attività								nu rei inu	zioni imero	giornat	
rsonale addetto all'attività A01 Dipendenti a tempo pieno								nu rei nu rei	zioni umeto tribuite umero	giornat giornat	te
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale	non sono variati risi	petto a quelli co	omunic					nu rei nu rei nu rei	zioni umeto tribuite umero tribuite	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti	non sono variati risi ermine e lavoranti a	petto a quelli co	MTHUNIC	ati con il	question			nu rei	zioni umero umero umero tribuite umero tribuite	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te	ron sono variati risp ermine e lavoranti a estano attività preval	petto a quelli co domicilio lentemente	e nel	ati con il	question			nu rei	zioni umero umero umero umero umero umero umero umero	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre	ron sono variatiris; ermine e lavoranti a e estano attività preval da quelli di cui al ri	domicilio dentemento igo preced	e nel	ati con il	question			nu rei	zioni umero tribuite amero tribuite amero stribuite amero stribuite	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre	ermine e lavoranti a estano attività preval da quelli di cui al ri dell'azienda coniug	domicilio dentemento igo preced	e nel	ali con il	question			nu rei	zioni umero tribuite umero tribuite umero tribuite umero tribuite	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge	ermine e lavoranti a estano attività preval da quelli di cui al ri dell'azienda coniug dente che prestano a	domicilio lentemento igo preced ale ttività nell	e nel	ali con il	question			nu rei	zioni umero tribuite amero tribuite umero stribuite umero umero umero	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi A07 · Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedi	ron sono variatiris; ermine e lavoranti a estano attività preval da quelli di cui al ri dell'azienda coniug dente che prestano ai oro prevalentemente	domicilio lentemente igo preced ale ttività nell'impr	e nel	ali con il	question			nu rei	cioni umero tribuite umero tribuite umero tribuite umero tribuite umero tribuite umero ume	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo preced A09 - Associati in partecipazione che apportano lavo	ermine e lavoranti a estano attività preval da quelli di cui al ri dell'azienda coniuguente che prestano at oro prevalentemente i cui al rigo precedei	domicilio lentemente igo preced ale ttività nell'impr	e nel	ali con il	question			nu rei	cioni cimero	giornat giornat giornat	le le
A01 Dipendenti a tempo pieno A02 Dipendenti a tempo parziale A03 Apprendisti A04 Assunti con contratto formazione lavoro o a te A05 Collaboratori coordinati e continuativi che pre A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo preced A09 - Associati in partecipazione che apportano lavo A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di	ermine e lavoranti a estano attività preval da quelli di cui al ri dell'azienda coniuguente che prestano ai oro prevalentemente i cui al rigo precedei	domicilio lentemente igo preced ale ttività nell'impr	e nel	ali con il	question			rei rei nu rei nu rei nu rei nu rei nu	imeto	giornat giornat giornat	le le

		NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ
4 99	Modello SMO	5B
Unità locale destinata all'attività di vendita		nt relativi a tutti i righi il cu: codice inizia con la lettera "8" Bi comunicati con il questonario - Vedere Istruzioni
B01 - Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali per la vendita e l'esposizior	ne interna della merce	Mi
B05 - Locali destinati a magazzino		Mgi
B06 - Uffici		Mq
B07 - Superficie adibita a laboratorio pe capi di abbigliamento venduti	r modifiche e/o adeguamenti dei	Mq
B08 - Esposizione fronte strada		Metri lineari
B09 - Presenza, nelle vicinanze, di aree	destinate al parcheggio	barrare la calmilla
B10 - Giorni di apertura nell'anno		numero
B11 - Orario giornaliero di apertura (1-tino	ad 6 ore; 2-fino a 12 ore; 3-più di 12 ore)	
B12 - Apertura stagionale (1-tino a 3 most; 2-tir	no a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	
B13 - Localizzazione (1-autonoma; 2-assercizio in:	nerito in ipermercato;3-esercizio inserito in centro commercial	le al dettaglio)
B14 · Spese sostenute per beni e/o serviz	zi comuni	.000

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

B15 - Locali destinati a magazzini e/o depositi

B16 - Uffici B17 - Laboratorio



CODICE FISCA	LE												
			1			ŀ	1			1			l
			۰.,	ㅗ	٠.					_i_		٠	J
											ı	Į.	ţ
	NU	MERC) PRO)GR	ESSI	voι	INITÀ	PRC	жи	MIVA	1_	L.	ı

Modello SM05B

<i>49</i>	Modello SM	USB	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono variati rispetto a	ı datı relativi a tutti i righi il cui quelli comunicali con il questi	
D01 Servizio di adeguamento e modifica a ca	ipi di abbigliamento venduti affidato a terr	zi esterni all'impresa	barrare la casella
D02 · Tipologia di vendita tradizionale			barrare la casella
Tipologia di offerta			
D03 Abbigliamento classico			*
D04 · Abbigliamento modale			•
D05 · Abbigliamento sportivo			%
D06 · Abbigliamento casual-jeans			*
			TOT = 100 %
Prodotti merceologici venduti	Uomo	Donna	Bambino
D07 Cappelli			barrare le caselle
D08 · Confezioni in pelle			barrare le caselle
D09 Pelletteria			barrare le caselle
D10 · Cravatte			barrare le caselle
D11 Calzature			barrare le caselle
Fascia qualitativa dell'offerta			
D12 · Alta moda			barrare la casella
D13 · Fine			barrare la casella
D14 · Medio-fine			barrare la casella
D15 · Medio			barrare la casella
D16 · Economico			barrare la casella
Altri dati			
D17 · Gestione informatizzata del magaz	zzino merci		barrare la casella
D18 Ricavi derivanti dalla vendita tram	nite comer		•
Modalità organizzativa e di acquisto:			
Modalità di acquisto			
D19 - Gruppi di acquisto, unioni volonta	rie, consorzi, cooperative, affiliante		
D20 - Intermediari del commercio			
D21 Commercianti all'ingrosso			
D22 · Acquisto diretto da produttori			
		то	OT = 100 %



CODICE FISE	CALE								
<u> </u>									
	NI	IMERO	PROGR	ESSIVO	UNITÀ	PROD	ATTLIC	/A	

Modello SMO5B

Elementi specifici dell'attività (segue)

Modalità di vendita	
D23 Vendita su licenza esclusiva e/o selettiva	
D24 · Corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione	
D25 · Corrispettivi conseguiti con vendite promozionali	.000
Modalità organizzativa	
D26 · In proprio	barrare la case:
D27 - Associato a gruppo di acquisto e/o unione volontaria	barrare la case
D28 - In franchising	barrare la case
D29 - Affiliato	berrare ta case
Costi e spese specifici	
D30 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliant diverse dall'acquisto delle merci	e per
D31 · Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
Mezzi di trasporto	
D32 ·· Autovetture	numero
D33 - Autoveicoli per trasporto promuisco	Portata in quint
D34 ·· Autocarri	Portata in quint
D35 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calc	.000
DATA FIRMA	
PAIA FINNA	

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SM05B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SM05B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"); attività di vendita:
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-
- no identificati dalla lettera "D");
 adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 52.42.6 Commercio al dettaglio di cappelli, ombrelli, guanti e cravatte;
 52.43.1 · Commercio al dettaglio di calzatu-
- 52.43.1 · Commercio al dettaglio di calzature e accessori, pellami;
 52.43.2 · Commercio al dettaglio di articoli
- 52.43.2 · Commercio al dettaglio di articol di pelletteria e da viaggio.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontore superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidozione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo
previsto dal decreto legislativo 10 giugno
1994, n. 357 convertito con modificazioni, dulla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- ta amministrativa o fallimentare;
 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizza-
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
- non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolle, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individuo le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalicano:

- I nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita:
- produzione ovvero di più punti di vendita;
 2. nel caso di esercizio di due o più attività
 d'impresa, non rientranti nel medesimo
 studio di settore, se l'importo complessivo
 dei ricavi dichiarati relativi alle attività
 non prevalenti (non rientranti tra quelle
 prese in considerazione dallo studio di
 settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

SG61C; SG61D, SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C- SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contobili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione altini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;
 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituitì dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica

persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, ma gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stato tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

picazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni paginci del presente modello

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in aggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al ri guardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rap-porti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in par-tecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nel rigo AO1, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle setti-mane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel rigo AO4, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-

l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori ccordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; ne **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del l'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A09**, I numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonche i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi

soci amministratori, diversi da quelli indi-cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia; nel rigo 803, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In

caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venđuti;

nel **rigo B08**, la dimensione, espressa in metri lineari, dell'esposizione sul fronte

stradale (vetrine):

nel rigo BO9, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;

nel rigo B10, il numero complessivo dei giorni di apertura nel corso del 1998; nel **rigo B11**, l'orario giornaliero di apertura riportando nell'apposita casella il codice 1, nei casi in cui lo stesso è inferiore o pari alle 8 ore; il **codice 2**, se si prolunga oltre le 8 ore ma non supera le 12 ore; il **codice 3**, se è superiore alle 12 ore,

nel rigo B12, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, au tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno la casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B13, la localizzazione dell'esercizio commerciale, utilizzando il codice 1, se si tratta di negozio tradizionale non inserito in particolari strutture commerciali; il codice 2, se si tratta di esercizio inserito in ipermercato; il codice 3, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al deltaglio;

nel rigo B14, le spese sostenute per beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di con dominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

La sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel rigo B15, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca li e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature
- nel rigo B16, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel rigo B17, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le modifiche e/o gli adeguamenti dei capi di abbigliamento venduti

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D35 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare, indicare: nel **rigo DO1**, barrando la relativa casella, se viene effettuato servizio di adegua-mento e/o modifica dei capi di abbigliamento venduti, affidato a terzi esterni all'impresa;

nel rigo DO2, barrando la relativa casella, se viene praticata la vendita di tipo tradizionale. Si precisa che per vendita tradizionale si intende quella che prevede l'assistenza al cliente da parte di personale

Tipologia di offerta

- nei **righi** da **D03** a **D06**, la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita dei capi di abbigliamento di ciascuna delle tipologie elencate, con riferimento ai ricavi comples-

sivamente conseguiti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Prodotti merceologici venduti

nei righi da D07 a D11, i prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate. Al riguardo, si fa presente che è necessario specificare se detti prodotti sono per uomo, per donna o per bambino, utilizzando le rispettive colonne:

Fascia qualitativa dell'offerta

- nei righi da D12 a D16, la fascia gualitativa dell'offerta, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate:

Altri dati

- nel rigo D17 barrando l'apposita casella, se la gestione del magazzino merci è informatizzata:
- nel **rigo D18**, la percentuale dei ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effet tuate per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti.

Modalità organizzativa e di acquisto:

Modalità di acquisto

Nei **righi** da **D19** a **D22**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, l'incidenza percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità di vendita

- nel **rigo D23**, la percentuale dei ricavi conseguiti con le vendite su licenza esclusiva e/o selettiva, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;
- nel rigo D24, i corrispettivi conseguiti con vendite di fine stagione;
 nel **rigo D25**, i corrispettivi conseguiti con
- vendite promozionali;

Modalità organizzativa

nei righi da D26 a D29, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la corrispondente casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente va barrata la casella in corrispondenza di una sola modalità:

Costi e spese specifici

- nel rigo D30, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa
- nel **rigo D31**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel rigo D32, il numero di autovetture; nei righi D33 e D34, per le due differenti tipologie di mezzi di trasparto riportate, la portata complessiva degli stessi

espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indi-cata la somma delle relative portate com-

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indi-care nei righi da D32 a D34 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo D35**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di set tore derivi, in tutto o in parte, dal peso attri-buito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

1 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applico zione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora-FO3 ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilovorati e merci
- F06 · Costo per la produzione di servizi F07 · Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti FO8 l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art 53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO5B

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo cor	n il modello l	JNICO 1999				
GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	. RB 7 6	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	.RB78	RA62	RD14
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA7 0	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

ta formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

e pari oi numero ai frimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di frimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in coso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998), Tri l

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di l anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000: TriTot 6 trimestri O trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14} = 15\%$$
% app = 30% x = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

Un artigiáno ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri
Tri 1 0 trimestri
Tri 1 2 2 trimestri
$$\frac{[20 - 0]}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}$$
% app = 30% x $\frac{20}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L 14.300.000.

ta formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettu maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

di apprendis	al numero di trimestri tato complessivamente iti al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
	(Tri 1)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01	/12/1998	0	0	30,0%
01	/10/1998	0	1	27,5%
01	/06/1998	0	2	25,0%
01	/04/1998	0	3	22,5%
01	/01/1998	0	4	20,0%
01	/10/1997	1	5	15,0%
01	/06/1997	2	6	10,0%
01	/04/1997	3	6	7,5%
01	/01/1997	4	6	5,0%
01	/10/1996	5	6	2,5%

|--|--|--|--|--|--|--|--|

Riservato a	lla I	Ban	ca	0 0	alle	Po	ste	ital	ian	e Sį	pa								
N. Protoco	llo																		
	1	1	1	1	L		\perp	1	1	1		1	1	1	_1	1	1.	1	1_
Data di pre	esen	taz	ion	e															
ш	L	1	1	l	┙														

	0	(9)
(1)	300	

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

COD	ACE I	FISC/	VLE.										
				1	l			1	l	1	l		
<u> </u>	L		Ц	<u> </u>	 <u> </u>	 	L		Ц_	11		L	ш

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Codice fiscale de	responsabil	e del C.A.F.	o del pro	ofessionist	-	\exists
Firma del respons	rabile del C	A.F. o del p	ofessioni	sta		 ٦

SM06A

- 52.44.3 Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario;
- 52.45.1 Commercio al dettaglio di elettrodomestici;
- 52.45.2 Commercio al dettaglio di apparecchi radio, televisori, giradischi e registratori;
- 52.45.3 Commercio al dettaglio di dischi e nastri;
- 52.45.5 Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

Y %		CODICE FISC.	ALE			
			NUM	NERO PRO	OGRES	SIVO L
JUUU						
499	Modella	SM06A				
52.44.3 Commercio al dettaglio d	i articoli per l'illuminazione e r	nateriale elettrico vario;				
52.45.1 Commercio al dettaglio d	i elettrodomestici;					
52.45.2 Commercio al dettaglio d	i apparecchi radio, televisori, g	iradischi e registratori;				
52.45.3 Commercio al dettaglio d	i dischi e nastri;					
52.45.5 Commercio al dettaglio d	i macchine per cucire e per ma	glieria.				
barrare sa casella correspondente al coduce di attività prevalente (sede	r istruzioni)					
PERSONA FISICA						
COGNOME	NOME					
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE Personale addetto all'attività	Attantions Depart to con-	ella solo se i dati relativi a futti i nghi di cui co	orfice solvia co	o la lettera *	A •	
ersonate aaaeno an anivita		ati rispetto a quelli comunicati con il question		istruzioni		
A01 Dipendenti a tempo pieno			L.	reti	ribuite	
A02 Dipendenti a tempo parziale			L.	reti	mero giori ribuite	
A03 Apprendisti			L	reti	mero giori ribute	
A04 - Assunti con contratto di form	azione e lavoro o a termine e lavo	oranti a domicilio	ļ		mero gion ribute	nate
A05 - Collaboratori coordinati e cor	tinuativi che prestano attività pre	valentemente nell'impresa	<u> </u>	nui	mero	
A06 - Collaboratori coordinati e cor	tinuativi diversi da quelli di cui a	l rigo precedente	<u> </u>	nu	mero	
A07 - Collaboratori dell'impresa fan	niliare e coniuge dell'azienda con	iugale		nui	mero	
A08 - Familiari diversi da quelli di d	ui al rigo precedente che prestan	o attività nell'impresa	L.	nui	mero	
A09 - Associati in partecipazione ch	e apportano lavoro prevalenteme	nte nell'impresa			mero	
A10 - Associati in partecipazione di	versi da quelli di cui al rigo prece	dente		nu	mero	
A11 Soci con occupazione prevale	nte nell'impresa			nui	mero	
A12 Soci diversi da quelli di cui a	rigo precedente		<u> </u>		mero	
A13 Amministratori non soci				ļ.,	mero	

B13 Uffici .B14 - Laboratorio

		CODICE FISCALE
X dUC		NUMERO PROGRESSIVO
**	Modello SM 0)6A
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi non sono variab rispetto a quelli comun	a tutti i righi ili cui codice inizia con la lettera "B" nicab con il questionario - Vedere latruzioni
B01 - Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali per la vendita e l'esposizion	e interna della merce	Mq
B05 - Locali destinati a magazzino		Mq
B06 · Uffici		Mq
B07 - Superficie adibita a laboratorio per	le riparazioni	Mq
B08 - Presenza, nelle vicinanze, di aree d	estinate al parcheggio	ралаге ta casella
B09 - Giorni di apertura nell'anno		numero
B10 - Localizzazione in centro commerc	ale al dettaglio	barrare la cascillo
B11 Ubicazione in zona pedonale		barrare la casella
Strutture non annesse all'unità locale e	lestinata alla vendita	
B12 Locali destinati a magazzini e/o de	positi	Mq



Elem

CODICE FISCALE											
					1			İ	ļ	1	
<u> </u>	<u> </u>		11			٠					ز_
									1	1	1
	NUMER	O PRO	GRES	SIVO	UNIT	À PRO	טסכ	TTIVA	ιL		

Modello SM06A

	they to	7 7 10			
e	enti specifici dell'attività	L	Barrare la casolia solo se i dali retatrini a futti i righi il cui codici non sone variati rispetto a quelli ci municati con il questionano		
	Prodotti merceologici venduti				
	D01 Elettrodomestici			barrare la ca	¢ella
	D02 Casalinghi			barrare la ca	sella
	D03 Articoli da regalo (oggettistic	ca)		barrare la ca	sella
	D04 Dischi, nastri, videocassette,	cd		Darrare in a	ise lid
	D05 Mobili			barrare la ca	sefia
	D06 - Strumenti musicali			barrare la ca	sella
	D07 - Macchine per cucire e per ma	aglieria		barrare la ca	sella
	D08 - Cristallerie e vasellame			barrare le ca	sella
	D09 · Apparecchi radio tv			barrare la co	sella
	D10 - Illuminazione, materiale elet	trico		barrare la ca	ısella
	D11 · Complementi di arredamento	o		barrare la ca	isella
	D12 - Telefonia e servizi aggiuntiv	i		barrare la ca	isella
	Servizio di consegna a domicilio				
	D13 - Effettuato con personale prop	prio		barrare la ca	seta
	D14 Effettuato da terzi			barrare la ca	ue#a
	Altri dati				
	D15 Liste di nozze			barrare la ca	oolla
	D16 - Gestione informatizzata del I	magazzino		barrare is ca	isella
	D17 Servizio di assistenza post ve	endita		Балаго із са	isetta
	D18 - Ricavi derivanti dalla vendita	a tramite "corner"		4	



CODICE	fisca	LE											_	
			.11 14.4	EDO	DD()	GRES	SIV) I IN	птÀ	PP⊜I	71 1771	VA		

Modello SM06A

Elementi specifici dell'attività (segue)

	Modalità di acquisto	
	D19 - Gruppi di acquisto, unioni volontarie, consorzi, cooperative, affiliante	
	D20 - Intermediari del commercio	
	D21 · Commercianti all'ingrosso	7.
	D22 - Acquisto diretto da produttori	7
	Modalità organizzativa	TOT = 100 %
	D23 · Associato a gruppo di acquisto e/o a unione volontaria	barrare la casse
	D24 - In franchising	barrare la casel
	D25 · Affiliato	barrare la casel
	Costi e spese specifici	
	D26 - Costi e spese addebitati da gruppi di acquisto, franchisor, affiliante per voci diverse dall'acquisto delle merci	
	D27 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	.000
	Mezzi di trasporto	
	D28 · Autovetture	numero
	D29 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri	.000
Adegu	amento agli Studi di Settore	
	W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	.000
Altre	nformazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
	X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.000
	$X02\cdot$ Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
	DATA FIRMA	

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"),
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **52.44.3** · Commercio al dettaglio di articoli per l'illuminazione e materiale elettrico vario;
- **52.45.1** · Commercio al dettaglio di elettro domestici;
- **52.45.2** · Commercio al detaglio di apparecchi radio, televisori, giradischi e registratori:

52.45.3 - Commercio al dettaglio di dischi e nastri;

52.45.5 • Commercio al dettaglio di macchine per cucire e per maglieria.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tole arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetari"
 - non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impiranto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciale le autorizzazioni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di

per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'inferruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitota l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azien-
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1) nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- 2) nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totole dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carotteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C-SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati : dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziole attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errote indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati

relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile doll'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrale e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti doi soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere o), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professio-

nisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, ma gazzıni, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguar do, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescinde re dalla durata del contratto e dalla sussi stenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato mol tiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1008
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e

lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998

nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel rigo AO6, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente cosiddetti familiari (quali, ad esempio, coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente:

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compi lazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

– nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

- nel rigo 803, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva. espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

- nel rigo BO7. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le riparazioni;

– nel **rigo B08**, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;

nel rigo 809, il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998;

nel rigo B10, barrando l'apposita casella, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;

nel rigo B11, se l'unità locale è ubicata in zona pedonale, barrando l'apposita casel-

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

- In particolare, indicare:
 nel **rigo B12**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature varie;
- nel rigo B13, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca-li e agli spazi adibiti ad ufficio;
- nel rigo B14, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti a laboratorio per le riparazioni.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D29 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Prodotti merceologici venduti

nei **righi** da **D01** a **D12**, i prodotti merceologici venduti, barrando una o più caselle in corrispondenza delle tipologie elencate;

Servizio di consegna a domicilio

nel **rigo D13**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale dell'impresa interessata alla compilazione del modello barrando l'apposita casella;

nel **rigo D14**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

Altri dati

- nel **rigo D15**, se l'esercizio offre alla clientela la possibilità di predisporre "liste di nozze" barrando la relativa casella;
- nel rigo D16, se la gestione del magazzino merci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

nel **rigo D17** se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale proprio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella;

nel **rigo D18**, la percentuale di ricavi derivanti dalle vendite di prodotti a marchio effettuate per mezzo di "corner" allestiti all'interno degli esercizi commerciali, con riferimento ai ricavi complessivamente conseguiti;

Modalità di acquisto

nei **righi** da **D19** a **D22**, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Modalità organizzativa

nei righi da D23 a D25, la modalità organizzativa che caratterizza l'impresa, barrando la rispettiva casella. Al riguardo si precisa che le modalità individuate sono alternative, conseguentemente la casella va barrata in corrispondenza di una sola modalità;

Costi e spese specifici

 nel rigo D26, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa;

nel **rigo D27**. l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ad alcuni mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per o svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel **rigo D28**, il numero di autovetture così come definite dal Codice della strada alla lettera a), dell'articolo 54, commo 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285. Nel **rigo D29**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'odeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazioni dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese inte-

ressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, noturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese soste nute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo. Nel sito Internet del Ministero delle finanze

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tole riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti,

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci F06 - Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO 1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F0 <i>7</i>	RG1, colonna !	RF70, colonna	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
F08	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA.56	RD2, campo 3	
Fl	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 -	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

> % app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata

è pari al numero ai intiriestri della contratto di apprendistato, è par al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del gennario 1998 (Tiri) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi Tri 1 stato nel corso dell'anno 1998)

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tr. 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 20,000,000

TriTot 6 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del i cavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un attigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 20 000 000

% app = 30% x
$$\frac{\left\{\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 \cdot 9}{14}\right\}}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in dato 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000

TriTot 20 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\{\frac{20 \cdot 0}{20} | \frac{[20 \cdot 2]}{20}\}}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% dı riduzione del peso degli apprendisti nella stıma del ricavo
Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contri	atto di apprendistato nel carso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0 .	0	30,0%
01/10/1998	0	:	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	i	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

*	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	Data di presentazione
1. 1000000000 0 (/) (/) (/) (/) (/) (/	
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
16.24.	CODE SECUE
4696	CODICE FISCALE
N. Z. Z.	
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionisto
Riservato al C.A.F. o al professionista	
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

SM06B

52.45.4 Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



52.45.4 Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

PER	SONA FISICA OME	NOME 	
	GETTO DIVERSO DA PERSONA MINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	FISICA	
Personal	e addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali retativi a tutti i righi il cui codic non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionari	
Α	01 Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A	02 · Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
Α	03 · Apprendisti		numero giornate retribuite
Α	04 - Assunti con contratto di formazion	ne e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
Α	05 Collaboratori coordinati e continu	ativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
Α	06 - Collaboratori coordinati e continu	ativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
Α	07 - Collaboratori dell'impresa familia	re e coniuge dell'azienda coniugale	numero
Α	08 - Familiari diversi da quelli di cui a	l rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
Α	09 Associati in partecipazione che ap	portano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A	10 Associati in partecipazione divers	i da quelli di cui al rigo precedente	numero
Α	11 Soci con occupazione prevalente i	nell'impresa	numero
А	12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo	precedente	numero
Δ	13 Amministratori non soci		

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UN
499	Modello SMO6B
Unità locale destinata all'attività di vendita	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice mizia con la lettera "B" non sono variali rispeto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
B01 · Comune	
B02 - Provincia	
B03 - Locali per la vendita e l'esposizione	interna della merce
B04 - Locali destinati a magazzino	Mq
B05 · Uffici	Mq
B06 - Giorni di apertura nell'anno	numero
Strutture non annesse all'unità locale de	stinata alla vendita
B07 - Locali destinati a magazzini e/o dep	ositiMq
B08 - Uffici	Mq



CODICE FISCA	ALE												
	11	1	İ		ĺ	1		ĺ		ĺ	ĺ	Ì	۱
 _				ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		Ь		_	Ь	_	Ц	Ь	٤
											ı	ı	ı
	NU	MERC) PRC	GRE:	SSIV	O UN	ÁTI	PROI	דוטכ	IVA			

499	Modello SMO	6B
Elementi specifici dell'attività		ab relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" elli comunicati con il questionano - Vedera istruzioni
Prodotti merceologici venduti		
D01 Apparecchi radio tv		barrare la cas
D02 · Dischi, nastri, videocassette, cd		barrare la cas
Servizio di consegna a domicilio		
D03 · Effettuato con personale proprie	0	barrare la cas
D04 Effettuato da terzi		barrare la cas
Altri dati		
D05 · Servizio di assistenza post-veno	lita	barrare la cas
Modalità di acquisto		
D06 - Gruppi di acquisto, unioni volo	ntarie, consorzi, cooperative, affiliante	4
D07 Intermediari del commercio		<u> </u>
D08 - Commercianti all'ingrosso		4
D09 Acquisto diretto da produttori		4
		TOT = 100 %
Costi e spese specifici		
D10 - Spese di pubblicità, propaganda	a e rappresentanza	.000
Mezzi di trasporto		
D11 Autoveicoli per trasporto prom	iscuo	Portata in qui
Adeguamento agli Studi di Settore		
W01 - Corrispettivi dichiarati per ade agli Studi di Settore	guamento	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli	cazione degli Studi di Settore	
X01 Spese per le prestazioni di lavo	ro degli apprendisti	.000
X02 · Ammontare delle spese di cui a	al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
DATA	CIDAAA	
DATA	FIRMA	

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla let-
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore li cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla com-pilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

52.45.4 - Commercio al dettaglio di strumenti musicali e spartiti.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il pe riodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

- sono incaricati alle vendite a domicilio;
- si avalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-
- gimento dell'attività:
- i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestiva mente richieste:
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una ca-ratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore controddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di mapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini del la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti perdetti di settore. zione contenenti predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tole da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore : contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare belle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.Rl.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca-

detto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nell'inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comina 1, lett. aj, dello stesso decreto implica, iru l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i de positi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli appren-disti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite.

Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in parteci-pazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5. comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati

coadiuvanti per i quali verigorio versuli contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerat soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del funcioni del soci che svolunte del gono la funzione di amministratori della

societa; nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dogranno essere inclusi in questo rigo bensi nel

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a BO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio dell'attività vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale:

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali diret tamente destinati alla vendita e all'esposi-

zione interna della merce; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati a magazzino; nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

nel **rigo B06,** il numero dei giorni di apertura nel corso del 1998.

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

nel **rigo B07**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali espiesse in metri quadrati, teditive di tocci e agli spazi adibiti a magazzino e/o depo-sito della merce e di attrezzature varie; nel **rigo 808**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca-li e agli spazi adibiti ad ufficio.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

Prodotti merceologici venduti

- nei righi D01 e D02, i prodotti merceologici venduti, barrando una o entrambe le caselle in corrispondenza delle tipologie previste;

Servizio di consegna a domicilio

- nel rigo DO3, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale dell'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando l'apposita casella;
- nel **rigo D04**, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio, affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

Altri dati

- nel rigo DO5, se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale pro-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

prio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella;

Modalità di acquisto

nei righi da D06 a D09, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Costi e spese specifici

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2. del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonché quelle soste nute per la partecipazione a fiere e mostre.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative agli autoveicoli per trasporto promiscuo posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

nel **rigo D11**, relativamente agli autoveicoli per trasporto promiscuo, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione Ovviamente, nel caso di disponibilità di più autoveicoli per trasporto promiscuo, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che gli autovercoli per trasporto promiscuo da indicare nel rigo D11 precedente sono quelli di cui alla lettera c). dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice

della strada).

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato grà indicato in dichiarazione dei redditi

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'e satta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanzia ria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano conarui

In base a tale correttivo, la variabile "spese soste nute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo X01 l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RI CO

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata ultrannuale Rimanenze finali relative a merci, pro dotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
 - Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6B

Studi di settore

GERICO	Person	ne fisiche Società di pers		Persone fisiche		Società di persone ed equiparate		Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RC15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB/2	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove.

 è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;
 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di
1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui
corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a
L. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 14 trimestri
Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri
$$\frac{114 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}$$
% app = 30% x $\frac{14 - 5}{2} + \frac{14 - 9}{14} = 15\%$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000.

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a L. 14.300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è parı al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(fri)	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	<u> </u>
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
AGAST.	CODICE PISCALE
4000	
ACCEVED A TICALE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
ASSEVERAZIONE	
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

SM06C

52.44.2 Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame;

52.44.5 Commerció al dettaglio di articoli diversi per uso domestico.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		CODICE FISCALE	ERO PROC	GRESSIVO	D UNITÀ PROD
400	Modello SM ()6C			
	rticoli casalinghi, di cristallerie e va rticoli diversi per uso domestico. trazion)	sellame;			
PERSONA FISICA COGNOME	NOME				1
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella soio se	ı das relativi a tutsı righi il cui oc gush comunicati con il questior			
A01 · Dipendenti a tempo pieno	ian and raine rappear				o giornate ite
A02 · Dipendenti a tempo parziale			L	numero retribui	o giornate ite
A03 Apprendisti			L	numero retribui	o geomate ite
A04 Assunti con contratto di formazi	one e lavoro o a termine e lavoranti a	domicilio	L	retribui	o giornate ite
A05 · Collaboratori coordinati e contin	uativi che prestano attività prevalente	mente nell'impresa	<u></u>	numer	σ
A06 · Collaboratori coordinati e contin	uativi diversi da quelli di cui al rigo p	orecedente		numero	۰ .
A07 · Collaboratori dell'impresa famili	are e coniuge dell'azienda coniugale		L	numero	0
A08 - Familiari diversi da quelli di cui	al rigo precedente che prestano attivi	tà nell'impresa	L	numen	σ
A09 Associati in partecipazione che a	pportano lavoro prevalentemente nel	l'impresa	L	numer	σ
A10 - Associati in partecipazione diver	rsi da quelli di cui al rigo precedente			numen	o
A11 · Soci con occupazione prevalente	nell'impresa		L	numero	σ
A12 - Soci diversi da quelli di cui al ri	go precedente		<u></u>	numen	ď
A13 Amministratori non soci			L	numero	o o



CODICE FISCA	ALE				1	1				
<u> </u>		 PROGI	oreen.	·	1. OT À	DOC	VOLUTT	1) / A		

Modello SM06C

con la lettera 'B' re istruzioni
1
J
Kw
Mq
Mq
Mq
Mq
Metri lineari
barrare la case l
barrare la case li
.000
Mq
Mq
Mq



CODICE FISCALE								
	1 1							I
		:DO DOC	 	 	 	1.4	 ·	ĺ

499	Modello SMO	6 C	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i da non sono vanati rispetto a que		
D01 · Liste di nozze D02 - Gestione informatizzata del ma D03 · Servizio di assistenza post-veno Prodotti merceologici venduti D04 · Mobili D05 · Complementi di arredamento	gazzino merci	and the state of t	barrare la casella barrare la casella barrare la casella barrare la casella barrare la casella
Servizio di consegna a domicilio D06 · Effettuato con personale propri D07 · Effettuato da terzi	o		barrare la caselle
Modalità di acquisto D08 · Gruppi di acquisto, unioni volo D09 · Intermediari del commercio D10 · Commercianti all'ingrosso D11 · Acquisto diretto da produttori	ontarie, consorzi. cooperative, affiliante		4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4
Costi e spese specifici D12 Spese di pubblicità, propaganda D13 · Costi e spese addebitati da grup	ppi di acquisto, franchisor,	<u> </u>	j.000
affiliante per voci diverse dall'ac Mezzi di trasporto D14 Autovetture D15 - Autoveicoli per trasporto prom D16 Autocarri		<u> </u>	numero Portata in quinte
D17 · Motocarri Adeguamento agli Studi di Settore			Portata in quinta
W01 · Corrispettivi dichiarati per ade agli Studi di Settore Altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli		L	
X01 Spese per le prestazioni di lavo	oro degli apprendisti al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	L	
DATA	FIRMA		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SMO6C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

 personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

 unità locale destinata all'attività di vendita (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");

 elementi specifici dell'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "D");

 adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");

 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui a composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

52.44.2 · Commercio al dettaglio di articoli casalinghi, di cristallerie e vasellame.

52.44.5 - Commercio al dettaglio di articoli diversi per uso domestico.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri

forfetari" ancorché sia preclusa nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati sarranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'in zio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) · periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:

ta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richiastes.

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sè la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda; e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so-

cie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuno attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di pro duzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U, SM03A; SM03B; SM03C; SM03D;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conto-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuíre alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultivo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere

compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed 1 soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, peredetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese, indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesto attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuole;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'attività di vendita.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'atticolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presanza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richiesti dati relativi al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al persona le dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescinde re dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capi-

In particolare, indicare:

nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori

dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A03, il numero complessivo delle giornale retribuite agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi

al 1998

nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativ di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società:

nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ATTIVITÀ DI VENDITA

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale che, a qualsiasi titolo, è stata utilizzata per l'esercizio del-l'attività di vendita nel corso dell'anno 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa

Per l'unità locale utilizzata per l'attività indi-

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locali

nel rigo B02, la sigla della provincia;
nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali direttamente destinati alla vendita e all'esposizione interna della merce;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti a laboratorio per le riparazioni; nel **rigo BOS**, la dimensione, espressa in

metri lineari, dell'esposizione sul fronte stradale (vetrine)

nel rigo B09, barrando l'apposita casella, se nelle vicinanze dell'unità locale sono presenti aree adibite a parcheggio, barrando l'apposita casella;

nel rigo B10, barrando l'apposita casella, se si tratta di esercizio inserito in centro commerciale al dettaglio;

nel **rigo B11**, le spese sostenute per + beni e/o servizi comuni forniti da strutture nelle quali è inserito l'esercizio. Si tratta, ad esempio, delle spese relative a quote condominiali derivanti dall'inserimento in centri commerciali o nei cosiddetti "super-condominii" (pluralità di condominii con proprietà o gestione di beni o servizi comuni).

Strutture non annesse all'unità locale destinata alla vendita

la sezione consente di rilevare informazioni concernenti i diversi locali e spazi, non annessi all'unità locale destinata alla vendita (punto vendita), che vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spozi adibiti a magazzino e/o deposito della merce e di attrezzature

- nel **rigo B13**, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai locali e agli spazi adibiti ad ufficio.

nel rigo B14, la somma di tutte le superfici, espresse in metri quadrati, relative ai loca-li e agli spazi adibiti a laboratorio per le riparazioni.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni su alcuni aspetti che caratterizzano le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:
nel **rigo D01**, se l'esercizio offre alla clien

tela la possibilità di predisporre "liste di nozze" barrando la relativa casella;

- nel rigo DO2, se la gestione del magazzino merci è informatizzata, barrando l'apposita casella;

nel rigo D03, se viene effettuato servizio di assistenza postvendita, con personale proprio o affidato a terzi esterni all'impresa, barrando la relativa casella:

Prodotti merceologici venduti

nei **righi D04** e **D05**, prodotti merceologici venduti, barrando una o entrambe le caselle in corrispondenza delle tipologie previste:

Servizio di consegna a domicilio

- nel rigo D06, se viene effettuato servizio di consegna a domicilio con il personale del l'impresa interessata alla compilazione del modello, barrando l'apposita casella; nel **rigo D07**, se viene effettuato servizio di
- consegna a domicilio, affidato a terzi esterni all'impresa, barrando l'apposita casella;

Modalità di acquisto

nei righi da DOS a D11, distintamente per ciascuna delle modalità di acquisto elencate, la percentuale delle spese sostenute per l'acquisto delle merci, in rapporto all'ammontare complessivo degli acquisti. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Costi e spese specifici

- nel rigo D12, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione, nonchè quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo D13, l'ammontare dei costi e delle spese, diversi da quelli sostenuti per l'acquisto delle merci, che i gruppi di acquisto, il franchisor o l'affiliante hanno addebitato all'impresa

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

- In particolare, indicare:

 nel rigo D14, il numero di autovetture;

 nei righi da D15 a D17 per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Owiamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indi-care nei righi da D14 a D16 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nel rigo D17 vanno indicati veicoli di cui alle lettere d), dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

13. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti-possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE, RI, CO,

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ulitannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SMO6C

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone e		Persone fisiche Società di persone ed equiparate Società di capitole enli commerciale ed equiparati				enti commerciali	Enti non commerc	cialı ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD				
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2				
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13				
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2				
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9				
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14				
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15				
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1				
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16				
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22				
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3				
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1				

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Fri12 è pori al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sorà pari a TriTot in coso di fine del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un ariigiano ho un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in dato 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000 000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000 000

ESEMPIO 2

Un arligiano no un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in aata 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a ι , $20.000\,000$

TriTot 14 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(14 \ 5)}{14}$$
 $\frac{(14 \ 9)}{14}$ = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di Sanni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tr} & 1 & 0 & \text{trimestri} \\
\text{Tr} & 1 & 2 & 2 & \text{trimestri}
\end{array}$$

$$\begin{array}{c}
\text{4 app} = 30\% \times \frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%
\end{array}$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000

la formula riduce il peso dell'apprendisia nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è par al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuar al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato compressivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degl _i apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atro di apprendistato nel corso dell'anno 199	B)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

5

DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 14 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche delle manifatture, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1, ad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visto il decreto ministeriale 18 aprile 1997, pubblicato nel supplemento ordinario n. 110 alla Gazzetta Ufficiale n. 125 del 31 maggio 1997, concernente l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività manifatturiere;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore delle manifatture;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore:

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

Decreta:

Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore delle manifatture:
- a) Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie, codice di attività 15.84.0; fabbricazione di gelati, codice di attività 15.52.0; fabbricazione di fette biscottate e di biscotti, fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati, codice di attività 15.82.0; Studio di settore SD 01 A;
 - b) Fabbricazione di pasticceria fresca, codice di attività 15.81.2; Studio di settore SD 01 B;
- c) Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili, codice di attività 15.85.0; Studio di settore SD 02 U;
- d) Molitura dei cereali, codice di attività 15.61.1; altre lavorazioni di semi e granaglie, codice di attività 15.61.2; Studio di settore SD 03 U;
- e) Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini, lavori in mosaico, codice di attività 26.70.2; Studio di settore SD 04 A;
- f) Estrazione di pietre ornamentali, codice di attività 14.11.1; estrazione di altre pietre da costruzione, codice di attività 14.11.2; estrazione di ardesia, codice di attività 14.13.0; Studio di settore SD 04 B;
- g) Estrazione di pietra da gesso e di anidrite, codice di attività 14.12.1; estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite, codice di attività 14.12.2; estrazione di argilla e caolino, codice di attività 14.22.0; estrazione di pomice e altri materiali abrasivi, codice di attività 14.50.1, estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.) codice di attività 14.50.3; Studio di settore SD 04 D;
- h) Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo codice di attività 26.70.1, frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava, codice di attività 26.70.3; Studio di settore SD 04 E;
- i) Fabbricazione di calzature non in gomma, codice di attività 19.30.1, fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma, codice di attività 19.30.2; fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica, codice di attività 19.30.3; Studio di settore SD 08 U;
- j) Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e treni, codice di attività 36.11.1; fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc. codice di attività 36.12.2; fabbricazione di altri mobili per cucina, codice di attività 36.13.0; fabbricazione di altri mobili di legno, codice di attività 36.14.1, fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile, codice di attività 36.14.2; Studio di settore SD 09 A;
 - k) Fabbricazione di poltrone e divani, codice di attività 36.11.2; Studio di settore SD 09 B;
- l) Preparazione e filatura di fibre tipo cotone, codice di attività 17.11.0; preparazione e filatura di fibre tipo lino, codice di attività 17.14.0; tessitura di filati tipo cotone, codice di attività 17.21.0; Studio di settore SD 10 A;
- m) Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento, codice di attività 17.40.1; Studio di settore SD 10 B;
 - n) Fabbricazione di prodotti di panetteria, codice di attività 15.8.1.1.; Studio di settore SD 12 U.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con il decreto ministeriale 18 aprile 1997.
 - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;

altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
 - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore delle manifatture, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
 - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
 - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
 - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
 - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale: ROMANO

	A0000000000000000000000000000000000000		"\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\
	. 1/	ă	2000000

Riservato alla Banca o alle Pa	oste italiane	e Spa	
N. Protocollo			
			للللا
Data di presentazione			

100 St.		
V(0)(0)		
V V		

DEN I	OMI	VAZI	ONI	, RA	GIŌ	NE	SOC	IALE	ovve	ro C	OGN	MOI	EΕΛ	MOM	E
L					<u></u>										
COD	ICE I	ISCA	\LE								_				

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)

15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie;

15.52.0 Fabbricazione di gelati; 15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE	IMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
.₩	Nodello SD01A	
15.84.0 Fabbricazione di cacao, cioccolato, caram	nelle e confetterie;	
15.52.0 Fabbricazione di gelati;		
15.82.0 Fabbricazione di fette biscottate e di bisco	otti; fabbricazione di prodotti di pasticce	ria conservati.
barrare la casella correspondente al codice di attivita prevalente (vedere istruzioni)		
PERSONA FISICA		
COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui ci non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questior	
A01 Dirigenti		numero giornale retribuite
A02 · Quadri		numero giornate intributa
A03 Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giornate retribuite
A05 Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale		numero giornata retribuite
A07 · Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o	a termine e lavoranti a domicilio	retribute
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che pres	stano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi	da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 · Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge	dell'azienda coniugale	numero
A12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo precede	lente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavo	oro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da quelli di	cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A17 · Amministratori non soci		numero

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PROC
	Modello SD01A
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "B" non sono vanati respetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni
B01 - Comune	
B02 - Provincia	
B03 - Potenza installata	Kw
B04 - Locali destinati alla produzione	Mn
B05 - Locali destinati a magazzino	Ма
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzino	 Mq
B07 Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 Locali destinati ad uffici	Ма
B09 - Locali destinati ad altri servizi	Ма
B10 - Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi;	2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)
B11 Locali destinati alla vendita (contigui all	a produzione)

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

B12 Potenza installataB13 - Locali destinati alla vendita

		CODICE FISCA	NUMER	O PRO	GRESSI	VO UNI	TÀ PRC	TTUDOC] IIVA
(9 <u>9</u>)	Modello SDO	1 A							
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo uci i non sono variati rispetto a c	1				.c.			
Mezzi di trasporto		,	,						
Autocarri	C'01 numero		C'02		Por	lata in quin	itale		
C03 Spese per servizi integrativi o sostitutivi c	lei mezzi propri				00	00			
Produzione e commercializzazione									
C04 Produzione conto proprio					"				
C05 Produzione conto terzi					4				
			-	TOT =	100 %				
Lavorazione affidata a terzi									
C06 Italia		<u> </u>			.00	00			
C07 U.E.].0	00			
C08 Extra U.E					.0	00			
C09 Agenti e rappresentanti esclusivi					nun	nero			
C10 Agenti e rappresentanti non esclusivi				Ĺ <u>_</u>	nur	nero			
C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappres	sentanza				0	00			
C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre				L		nero			
Area di mercato									
C13 Nazionale (1 = Comune: 2 = Provincia; 3	= Regione: 4 = più Regioni:	5 = Italia)							
C14 - U.E.					bar	rare la cas	ella		
C15 - extra U.E.					bar	rare la cas	ella		
Tipologia clientela									
C16 Industria				L	4				
C17 Artigiani				L	e,				
C18 - Grande distribuzione				L	6				
C19 - Distribuzione organizzata				<u></u>	4,				
C20 - Hard discount				L	٠,				
C21 - Commercianti all'ingrosso				<u></u>	. 64				
C22 - Commercianti al dettaglio									
C23 Ristorazione/Bar				<u> </u>					
C24 - Altri					٠,				

C25 Export (U.E., extra U.E.)

TOT = 100 %

	CODICE FISCALE
j eoe	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
499)	Modello SDO1A
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i datı relativi a tuttı i righi il cui codice inizia con la lettera "O" non sono varlati rispetto a quelti comunicati con il questionario - Vedere istruzionii
Materie prime	

Materie prime	
D01 Latte	Deintali
D02 - Crema di latte	Quintali
D03 · Burro	Quintali
D04 - Cacao e derivati	Quintali
D05 · Zucchero	Quantali
D06 - Farina	Quintali
D07 · Uova	Quantali
D08 - Margarina	Quintali
D09 - Frutta secca	Quintali
Fasi della produzione:	
Prodotti a base di cacao e di confetteria	
D10 · Tostatura	barrare la casello
D11 · Macinazione	barrare la casello
D12 · Miscelazione	barrare la casella
D13 · Raffinazione	barrare la casella
D14 - Concaggio	berrare la caselle
D15 · Modellaggio	barrare la caselle
D16 · Ingommatura delle anime	barrare la caselli
D17 Rivestimenti con sciroppo di zucchero	barrare la casella
D18 - Cottura sciroppo di zucchero	barrare la casella
D19 - Stampaggio	раттате la casella
D20 - Confezionamento	barrare la casella
Prodotti da forno	
D21 Miscelazione	раттаге la casella
D22 Impastatura	ралтаге la casella
D23 · Modellaggio	barrare la casella
D24 - Lievitazione	barrare la casella
D25 - Cottura	barrare la casella
D26 - Confezionamento	barrare la casella
Gelati e pasticceria	
D27 Miscelazione	bаrrere ta casella
D28 - Pastorizzazione	barrare la casella
D29 - Omogeneizzazione	barrare la casella
D30 - Mantecatura	Darrare in caseile
D31 · Cottura	berrare ia casella

CODICE FISCALE	
numero progressivo unità produttiva	

Modello SDO1A

Elementi specifici dell'attività (segue)	
D32 Farcitura	barrare la casella
D33 Modellaggio	barrare la casella
D34 · Confezionamento	barrare la casella
Prodotti ottenuti:	
A base di cacao	
D35 - Cioccolatini e praline	barrare la casella
D36 · Uova di Pasqua	barrare la casella
D37 Tavolettame	barrare la casella
D38 Altri prodottì a base di cacao	barrare la casella
Confetteria	
D39 · Confetti	barrare la casella
D40 - Caramelle, pastigliaggi e gomme da masticare	barrare la Cosella
D41 Torroni e torroncini	barrare la cusella
Prodotti da forno	
D42 Biscotteria	barrare la casello
D43 Fette biscottate e crackers	barrare in casella
D44 Prodotti di pasticceria	barrare la casella
Prodotti a temperatura controllata	
D45 Gelati	barrare la casella
D46 Torte, brioches ed altri prodotti di pasticceria conservati nella catena del freddo	barrare la casella
D47 · Spese relative a meteriale per confezionamento ed imballaggio	.000

1	Modello SD (UMERC) PRO) OGRE	SSIVO	, UX	ITÀ PRO	 IIVA	
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se non sono variati rispetto a	i dati relativi a tutti i righi il cui i quelli comunicati con il questi								
E01 - Raffinatrice			L			numero				
E02 · Banchi e celle frigo	orifere		L			numero				
E03 - Scioglitore			L			numero				
E04 - Bassina			L			numero				
E05 · Pastorizzatore			L			numero				
E06 - Omogeneizzatore			L			numero				
E07 · Freezer / Mantecat	ore		L			numero				
E08 · Forno			L),	numero				
E09 - Sfogliatrice			L			numero				
Adeguamento agli Studi di Setto	ore									
W01 - Corrispettivi dichi agli Studi di Setto						.000				
Altre informazioni rilevanti ai fi	ini dell'applicazione degli Studi di Settore									
X01 Spese per le presta	zioni di lavoro degli apprendisti					.000				
X02 Ammontare delle	spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	L		_		.000				
DATA	FIDMΔ									

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO1A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio.
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera 'A")
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B").
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettere "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera. D'')
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E"),
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "VV")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera. X")

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusir vamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

15.84.0 - Fabbricazione di cacao cioccolato caramelle e confetterie.

15.52.0 - Fabbricazione ai gelati,

 Fabbricazione di fette biscottate e di biscotti, fabbricazione di prodotti di particcena conservarii Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello 1 dati comunicati soranno utilizzatii per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione delle ipotesi di sogetti "forfetari")

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che

hanno dicniarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1 esclusi quelli di cui alla tett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire,

hanno un periodo di imposta di durato di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività.

determinano il reddito con criteri i forfetari non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono nearicati alle vendite a domicilio si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n 357 convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1994 n 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività

periodi nei quali 'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatto amministrativo o fallimentare;

 b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziaro l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzore per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per se la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi,

 c) il periodo in cui si è verificato l'interruzio ne deil'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti llocali in cu. viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, inspettivamente, nel settore delle manifotture, dei servizi e del commercio individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenii che esercitano una delle attività per le quali gli studi siessi sono stati elaborati

In pase a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita,
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti finan rientranti tra quelle prese n considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ommontare totale dei ricavi dichiarati.
- 3 nei confront di società cooperative società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate.
- 4 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1 nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi e stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendila costituisce una caratteristica dell'attività esercitata E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione della studio di settore ed il campo del prodotto informa-tico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei mo-delli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variobili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrato. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-

no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, sa al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE,RI,CO, è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

– alla congruità dei ricavi dichiarati;

 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo, 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai sog etti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a) b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulfi effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si la presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricovi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella) cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica, Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina dei presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO 1 A

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti nei righi da A01 ad A17 relativamente al Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e ali assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che appoitano esclusivamente capitale In particolare, indicare:

nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, per lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

con contratto di formazione e lavoro; nel rigo AO7 il numero complessivo delle giornate retribute, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavo ro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui ail'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49 comma 2, lett. a) del TUIR diversi da quelli indicati nel rigo precedente, nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo À13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro pli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessorio far riferimento alla data del 31 dicembre 1009.

la superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa In particolare indicare:

nel **rigo B01**, il comune in cui è situata l'unità produttiva; nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali utilizzati per la produzione;

 nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di motene prime, semilavorati, attrezzature, ecc.
 nel rigo B06, la superficie complessiva,

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con rettoie; nel **rigo BO7** la superficie complessiva,

nel **rigo BO7** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BOB**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo BÓ9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.),

garage, box, ecc.),
nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene
svolta attività stagionale per un periodo
non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei
o ai nove mesi nell'anno. La casella non va
compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività
viene svolta per un periodo superiore a
nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in motri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOTA

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero aegli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione Owiamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 apri-

le 1992, n. 285 (Codice dela strada); Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti

In particolare, indicare

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affida-ta a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9 indicare numero di agenti e procacciator con obb' go di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione dei modello (cosid detti rappresentar : mariomariaatarii con riferimento alla data de 31 a cembre 1998. nel rigo C10 indicare il numero di agenti

e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rap-presentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le 2. del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipa-

zione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercata

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di luori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12, ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D47 non siano intervenute variazioni

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazior riguardanti le materie prime utilizzate, le fasi della produzione ed i prodotti ottenuti. In particolare, indicare

Materie prime

nei righi da DO1 a DO9, la quantità, espressa in quintali, di materie prime utilizzate nella lavorazione;

Fasi della produzione

· nei righi da D10 a D34, barrando le relative caselle, le fasi della produzione che caratterizzano il proprio processo produttivo;

Prodotti ottenuti

nei righi da D35 a D46, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto. Si precisa che surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel rigo D38; nel **rigo D47**, l'ammontare delle spese soste nute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EÓ1 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo WO1, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realià economica delle imprese interessate I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruttà deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando così su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione

contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XOT la formula indicata nella **tabella n. 3**

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle 'Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applica zione GE RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FOQ. Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1A

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, compo 2
F02 .	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RB77 RA61	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71; colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72 RA56		RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RAS9 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (IriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è parı al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

ini

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso-di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

istato net corso dell'anno 1978);
è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in dara 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{114 - 5}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}\right]}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1. 17.000 000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

la formula riduce il pesa dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	. 1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	Q	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

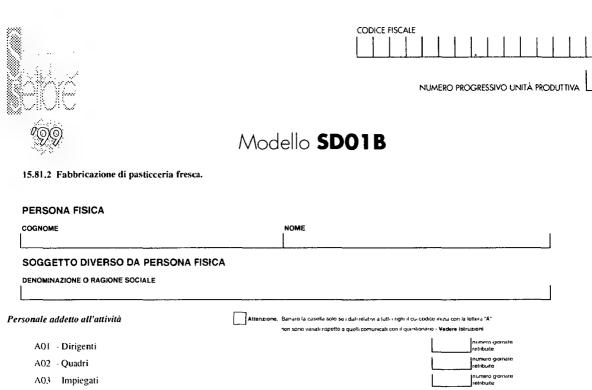
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Light Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana Indiana
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(00)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD01B

15.81.2 Fabbricazione di pasticceria fresca.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



nale addetto all'attività Attenzione. Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui cod non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questiona	
A01 · Dirigenti	numero giornate retribute
A02 · Quadri	numero giornate
A03 Impiegati	numero giornate retribuite
A04 · Operai generici	numero giornate retribude
A05 · Operai specializzati	numero giornate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale	Inumero giornate
A07 Apprendisti	numero giornate retribudo
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	nu-nero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa	inun.ero
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 - Amministratori non soci	numero

3 3	99	9

CODICE FIS	CALE												
										l		1	1
<u> </u>				<u> </u>	_	т	<u> </u>		_				J
											1	}	١
	N	UMERO) PRC	XGRE	SSIV	O U	VITÀ I	PROL	OUTT	IVA		Ĺ	╛

Modello SD01B

Unità produttiva destinata all'esercizi		r dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera.
B01 - Comune	(A) Solid Vallet repetit a	Africa commission con il diseasonismo - Ascelle istrationa
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kw
B04 - Locali destinati alla produ	zione	Mq
B05 - Locali destinati a magazz	ino	Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a	magazzino	Mq
B07 - Locali destinati ad esposis	zione	Mq
B08 - Locali destinati ad uffici		Mq
B09 - Locali destinati ad altri se	rvizi	Mg
B10 - Apertura stagionale (I =	fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vendi	ta (contigui alla produzione)	Mill
Punto destinato all'esercizio es	clusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unit	à produttiva)
B12 - Potenza installata		Kw
B13 - Locali destinati alla vendi	ta	l he

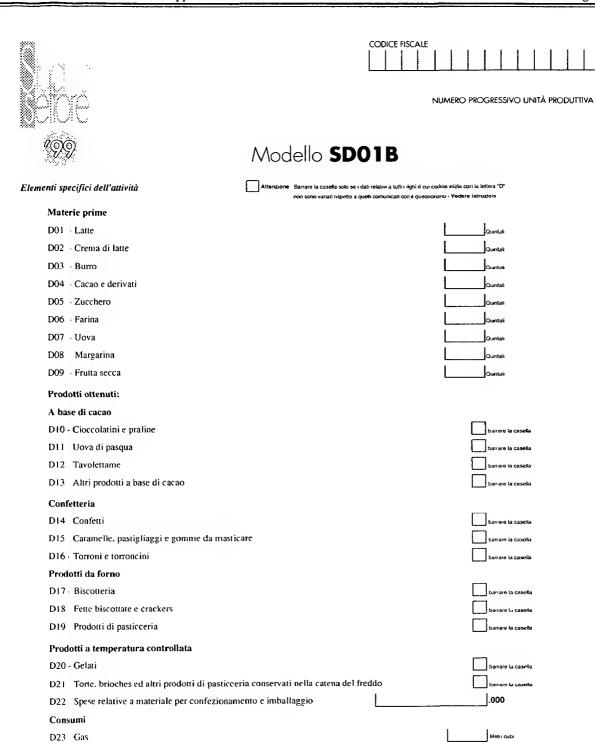


COD	HCE.	FISC	ALE.													
							1	1	1	ļ	1		1			l
	L	L	L	1	L	!		Т	1	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Ц_	L.—	Щ.	<u> </u>	1	J
														l	1	1
				NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	1U O	ÁTIN	PROI	DUTT	IVA		<u> </u>	ĺ

Modello SD01B

	Modello 3D0 I B	•
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a l non sono variati rispetto a quelli comunic	tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "C" ali con il questionario - Vedere Istruzioni
Mezzi di trasporto		
Autocarri	C01rrumero	C02 Portata in quintali
C03 Spese per servizi integrativi o sosti	tutivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 · Produzione conto proprio		
C05 Produzione conto terzi		.,
		TOT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 · Italia	1	.000
C07 U.E.		.000
C08 · Extra U.E.		.000
C09 Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusi	ivi	numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e r	rappresentanza	.000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e m	nostre	numero
Area di mercato		
C13 Nazionale (1 = Comune; 2 = Provi	ncia: 3 ≈ Regione: 4 = più Regioni: 5 = Italia)	
C14 - U.E.		barrare la casella
C15 - extra U.E.		barrare la caseña
Tipologia clientela		
C16 - Industria		· ·
C17 Artigiani		
C18 - Grande distribuzione		
C19 · Distribuzione organizzata		<u> </u>
C20 - Hard discount		
C21 Commercianti all'ingrosso		L
C22 - Commercianti al dettaglio		
C23 - Ristorazione/Bar		
C24 - Altri		,
		TOT = 100 %
C25 Export (U.E., extra U.E.)		4
• .		

D23 Gas



2 000 499	Modello SD (NUMERO	PROGR	ESSIV	O UNIT	TÀ PRO	VITTUGK	 LI LI
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casolia solo se i c non sono variati rispetto a q	dati relativi a tutti i righi il cui c uelli comunicati con il questio							
E01 Temperatrice			L	nur	nero				
E02 - Macchina per confezionamento				nur	пего				
E03 Pastorizzatore			<u> </u>	nur	nero				
E04 · Omogeneizzatore			<u> </u>	nur	TIERO				
E05 · Freezer / Mantecatore				nur	пего				
Е06 - Fогпо				nur	mero				
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguame agli Studi di Settore	nto				00				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazio	ne degli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro deg	li apprendisti			0	00				
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo	X01 utilizzate ai fini del calcolo	ntilizzate ai fini del calcolo							
DATA	FIRMA								

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO1B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di.

15.81.2 - Fabbricazione di pasticceria fresca. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro

confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanzioria. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione, è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfeta-

non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:

 b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda,
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività econo miche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita, nel caso di esercizio di due o più attività
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impreso, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati,
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operono esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenula separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di mapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si venfica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso ad esempio, delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai se guenti codici: SG39U; SG50U; SG61A;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOIB

Studi di settore

SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i ri-ghi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questio-nario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratui-tamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE,RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997. n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contri-
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora (nei righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti relativamente al Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare

ner **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**. il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del Modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), ael TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali),

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci. inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratore non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 813 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31

dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva,

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessivo, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, altrezzature, ecc.

 nel rigo B06, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'operto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi copetti con tettoie,

do anche gli spazi coperti con tettoie, nel **rigo BO7** la superficie complessiva, espresso in metri quadrati dei locali desti nati all'esposizione della merce;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio,

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.),

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno la casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettagllio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi right sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita di prodotti aziendali ai dipendenti.

A tal fine, occorre sommare i dati relativi a tutti punti vendita, con esclusione di quelli destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo vendita

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 ad C25, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel **rigo CO3**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuato, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;

- nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fundi dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo riao indicato:

 nel rigo CÓ9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti monomandatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;

 nel rigo C15, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.
 Nel caso in cui vengano effettuate entrambe

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna fipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate, i prodotti ottenuti ed i consumi di gas. In particolare, indicare:

Materie prime

 nei righi da D01 a D09, la quantità, espressa in quintali, di materie prime utilizzate nella lavorazione;

Prodotti ottenuti

 nei righi da D10 a D21, barrando le relative caselle il tipo di prodotto ottenuto; si precisa che i surrogati del cioccolato e i prodotti a base di cacao vanno indicati nel rigo D13;

 nel rigo D22, indicare l'ammontare delle spese sostenute per l'acquisto di materiale utilizzato per il confezionamento e l'imballaggio;

nel rigo D23, indicare, in metri cubi, i consumi di gas.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E06 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della i. 8 maggio 1998, n 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulte riori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappre sentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditorio con l'Amministrazione finanziana Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile 'spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contobile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

1 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

net rigo XVI. L'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dogli opprendisti; nel rigo XV2, l'importo determinato appli-

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimonenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO1B

Studi di settore

CERICO	Persone	a fisiche	Soc eta di persc	re ed equiparate	Secietà di capitali, erii commerciali ed equiparati	Enti non commercich ea equiparat			
elementi contabili	quadro RG	quaaro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, compo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna !	RF7O, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna !		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB1.5	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, compo 3		
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 · campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove

PriTot
 è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;
 Tri1
 è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pari al numero di trimestri di apprendistoto complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998],
è pari al numero di trimestri di apprendi

Tri12 è por al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 =

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i. 20 000.000:

% app = 30% x
$$\frac{\left\{\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14}\right\}}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a l. 17 000 000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000.

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right]}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella slima del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minare è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

R L L C L	iservato alla Banca o alle Poste italiane Spa 4. Protocollo
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
700 7	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD02U

15.85.0 Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CC	DDIC	E FIS	SC/	ME.												
													-	_	 '	I
					AL IAA	FRO	PRO	GRE	SSIV	O UN	JITÀ I	PROF	ил	VA		

Modello SD02U

15.85.0 Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili.

PERSO	NA FISICA :	NOME							
	SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE								
Personale a	idetto all'attività	Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano -							
A01	Dirigenti		numero giornate retribuita						
A02	Quadri		numero giornate retribulte						
A03	Impiegati		numero giornate retribuite						
A04	Operai genericì		numero giornate retribuite						
A05	Operai specializzati		numero giornate retribuite						
A06	Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite						
A07	Apprendisti		numero giornate retribuite						
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a term	nine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite						
A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano a	attività prevalentemente nell'impresa	numero						
A10 -	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da que	lli di cui al rigo precedente	numero						
A11 -	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azi	ienda coniugale	numero						
A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente ch	e prestano attività nell'impresa	numero						
A13 -	Associati in partecipazione che apportano lavoro prev	valentemente nell'impresa	numero						
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al	rigo precedente	numero						
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero						
A16 -	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero						
A17 ·	Amministratori non soci		numero						

S GÓÉ	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
400	Modello SD02U
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B" non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere letruzioni
B01 Comune	
B02 Provincia	
B03 - Potenza installata	Kw
B04 Locali destinati alla produzione	Mq
B05 Locali destinati a magazzino	Mq
B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07 Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 Locali destinati ad uffici	Mq
809 - Locali destinati ad altri servizi	l Ma

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

B12 Potenza installata

B10 · Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)

B13 - Locali destinati alla vendita

B11 - Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)



CODICE	FISCAI I I	LE (1	ı	1	(i	1	ı	į		f i	i
		丄				l_			L	L_			
													ı
		NI	IMER) PRC	Y:PF	SSIV	OLIN	nTÀ I	PP()	וו ור	VA		

300	Modello SD02U	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a	i tutti i righi it cui codice inizia con la lettera "C" cati con il questionario - Vedere Istruzioni
Mezzi di trasporto		
Autocarri	CO1 numero	C02 Portata in quintal
C03 · Spese per servizi integrativi o sos	stitutivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 - Produzione conto proprio		<u> </u>
C05 - Produzione conto terzi		L*
		TOT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 · Italia	L	.000
C07 - U.E.	Ī	.000
C08 - Extra U.E.		.000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclu	sìvi	numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e	e rappresentanza	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e	mostre	numero
Area di mercato		
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Prov	vincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia	a) 📙
C14 - U.E.		barrere la casel
C15 - extra U.E.		barrare ta casel
Tipologia clientela		
C16 · Industria		<u> </u>
C17 · Artigiani		L•
C18 - Grande distribuzione		*
C19 Distribuzione organizzata		
C20 · Hard discount		
C21 - Commercianti all'ingrosso		L\ •
C22 · Commercianti al dettaglio		,
C23 · Privati		-
C24 - Altri		
		TOT = 100 %
C25 · Export (U.E., extra U.E.)		1 1.

TOT = 100 %

TOT = 100 %

D06 non all'uovo

D09 all'uovo D10 non all'uovo D11 farcita

D12 - Piatti pronti

D13 Altri prodotti farinacei

D08 Paste alimentari secche

) elde			CODICE FISC		O PROGRE	SSIVO (ÁTINL	PROD	DUTTIVA	
499		Modello	SD02U							
Elementi specifici dell'attività			casella solo se i dali relativi a tutti i variati rispetto a quelli comunicati co	-						
Materie prime la	orate									
D01 Sfarinati				L		Quintal				
D02 Uova in gu	scio			L		numero				
D03 Uova tratta	e			L		_ Kg				
Prodotti finiti										
D04 Paste alime	ntari fresche			L		Quintal				
D05 all'uovo] 4				

DATA

8 -000 499	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E"
E01 - Laminatrici / Estrusori / Torchi	non sono variasi rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
E02 Cilindri	Inumero
E03 Formatrici	numero
E04 Pastorizzatori	numero
E05 Essiccatori	numero
E06 Dosatrici automatiche	numero
E07 Dosatrici automatiche di cui in linea	numero
E08 Sistemi di controllo di temperatura ed umi	dità
E09 Sistemi di controllo di temperatura ed umi	dità di cui in linea
E10 · Celle e banchi frigoriferi	numero
E11 · Forni	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento	
agli Studi di Settore	
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione de	gli Studi di Settore
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli app	rendisti .000
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X01 u	utilizzate ai fini del calcolo

FIRMA ___

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

1. GENERAUTÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD02U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri.

- frontespizio,
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"),
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D"),
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli cazione degli studi di settore (i cui righi so no identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

15.85.0 - Fabbricazione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinocei simili. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno uti lizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di chiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessorio compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'iporesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che: hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dal la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

 si avvalgono del regime fiscate sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- periodi nei quali l'impresa è in liquidozione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare:
- ta amministrativa o fallimentare;
 b) periodi nei quali l'Impresa non ha an
 cora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio
 perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi,

- c) il periodo in cui si è verificato l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questo ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti. locali in cui viene esercitata l'attività.
- d) il periodo in cui l'imprenditore individua le o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di cioscuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quati gli studi di settore divengono inopplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1 nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell' l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Stud: di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A, SG61B; SG61C SG61D: SG68U; SG70U; SM03A; SM03B, SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di set tore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel**la n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appo-sitamente predisposta. Se nell'ambito di

un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere bar rata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato '0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questio-nario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed · soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglia 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1. lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabia ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato.

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.
Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi · depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il compo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e · lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescin-dere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998. del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi. rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile
dai modelli DM10 relativi al 1998, per
dipendenti che svolgono attività a tempo
pieno (distintamente per qualifica);

pierio (distintamente per quantica), nel **rigo A06**, per : lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tole rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto o termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2. lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello.

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, owero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **riga A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impreso interessoto alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione controlli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società; nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i

cati nel rigo precedente; nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

soci amministratori, diversi da quelli indi-

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati. Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva.

 nel rigo B02, la sigla della provincia; nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

elettriche impegnate; nel **rigo 804**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione:

zati per la produzione; nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, altrezzature, ecc.

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

nel **rigo 807**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BOS**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo 809, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.); nel rigo 810, il codice 1, 2 o 3, se viene

nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** a **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, perlanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

3

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

- nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

(navi, aerei, treni, ecc.)

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni
- nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consu-

matori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

· Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il

secondo e/o il terzo rigo indicato; nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle

spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer-cati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risul-

tare pari a 100; - nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effetiuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalitò" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime utilizzate ed prodotti finiti

În particolare, indicare:

Materie prime lavorate

nei righi da D01 a D03, la quantità, espresso nell'unità di misura indicata di ciascuna tipologia delle materie prime uti-lizzate nella lavorazione;

Prodotti finiti

nel **rigo D04**, la quantità, espressa in quin-tali, delle paste alimentari fresche attenute; – nei **righi** da **D05** a **D07**, la quantità atte

nuta, espressa in percentuale, rispettiva-mente delle paste alimentari fresche all'uovo, non all'uovo e farcite.

Il totale delle percentuali deve essere pari a

- nel rigo D08, la quantità, espressa in quintali, delle paste alimentari secche ottenute;

- nei righi da DO9 a D11, la quantità ottenuta, espressa in percentuale, rispettivamente delle paste alimentari secche all'uovo, non all'uovo e farcite.

Il totale delle percentuali deve essere pari a

- nel rigo D12, la quantità, espressa in quintali, dei piatti pronti attenuti;
- nel **rigo D13**, la quantità, espressa in quin-

tali, di altri prodotti farinacei ottenuti, non indicati nei righi precedenti.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad El 1 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO2U

Studi di settore

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuota il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante della applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale

da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese inte ressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultranniale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen-
- dente afferenti l'attività dell'impresa FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD02U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, compo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	R877	RA61	RD13		
F03	RG7, compo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	R13	RB78	RA62	RD14		
f06	RG14 .	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ I, colonno 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB1.5	RB8O	RA64	RD16		
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (IriTot · Iri1)/IriTot + (IriTot · Iri12)/IriTot)/2

dove:

TriTot

è parı al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000 000:

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{{14 + 5} + {14 + 9}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17 000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000.

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14,300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stimo del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
[Tei]	2 sarà parı a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive modificazioni)	

SD03U

15.61.1 Molitura dei cereali;

15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PROI
1999 Model	o SD03U
15.61.1 Molitura dei cereali; 15.61.2 Altre lavorazioni di semi e granaglie. barrare la caella compondente al codice di attività prevalente (vodere latruzioni)	
PERSONA FISICA COGNOME	NOME
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
	arrare la casolla solo so i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "A" in sono variati rispatto a quelli comunicati con il questionano - Vedere istruzioni
A01 · Dirigenti	numero giornate retribute
A02 - Quadri	numero giornate retribute
A03 · Impiegati	numero giornate
A04 · Operai generici	numero granate
A05 · Operai specializzati	numero gromate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retibuto
A07 · Apprendisti	numero giornate retribuito
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termin	ne e lavoranti a domicilio
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano atti	ività prevalentemente nell'impresa
A10 · Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli	di cui al rigo precedente
All · Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azier	nda coniugale
Al2 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	prestano attività nell'impresa
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro preva	lentemente nell'impresa
A14 Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rig	go precedentenumero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numera
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 Amministratori non soci	numero



CODICE FISCALE							1
	NUMERO	PROGRES:	SIVO U	NITÀ P	RODUT	TIVA	

Modello SD03U

Unità produtti	iva destinata all'esercizio dell'attiv	ità [sella solo se i dati relativi a tutti i ri		
RO1	Comune	ı	non sono var	iati rispetto a quelli comunicati con	il questionario -	Vedere Istruzioni
	Provincia	L			1	J I
	Potenza installata					j k.
						jĸw I
	Locali destinati alla produzione					JMq I
	Locali destinati a magazzino				<u> </u>	JM≪q I
	Spazi all'aperto destinati a magazzi	no				JMq I
	Locali destinati ad esposizione					JMq 1
	Locali destinati ad uffici				L	Mq I
	Locali destinati ad altri servizi				<u> </u>	Mq I
	Apertura stagionale (1 = fino a 3 n			mesi)]
	Locali destinati alla vendita (contig	•			<u> </u>	Mq
	destinato all'esercizio esclusivo d	ella vendita al d	ettaglio (non annes	sso all'unità produtti	va)	
	Potenza installata]kw I
B13 1	Locali destinati alla vendita				1	Mq



CODICE FISCA	ALE .												
		1		İ				İ	l				١
L				<u> </u>	Щ.	Щ.	<u> </u>	L	۰	ł	Ь		J
													l
	NU	IMERO	PRO	GRES	SIV	AU C	ÁTIV	PROI	DUTT	IVA	L		j

Modello SD03U

	Modelic	3003	J	
Modalità di espletamento dell'attività			alıvı a tutlı ı righı il cui codice ınızıa	
Mezzi di trasporto	non so	по уапац пърепо а дчени со	omunicati con il questionario - Vede	re istruzioni
Autocarri	C01	numero	C02	Portala in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o sosti	tutivi dei mezzi propri			000
Produzione e commercializzazione				
C04 · Produzione conto proprio			<u>L</u>	*
C05 Produzione conto terzi			L_	•
Lavorazione affidata a terzi			TOT =	= 100 %
			1	Loop
C06 · Italia			L	000
C07 U.E.				000
C08 · Extra U.E.			L	000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi			L	numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusi	ivi		L	numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e r	rappresentanza		L].000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e m	nostre		L	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provid	ncia; 3 = Regione; 4 = p	oiù Regioni; 5 = I	talia)	
C14 · U.E.				barrare la casella
C15 - extra U.E.				barrare la casella
Tipologia clientela				
C16 · Industria			<u></u>	-
C17 · Artigiani				
C18 - Grande distribuzione			<u> </u>	<u> </u>
C19 - Distribuzione organizzata			L	٠,
C20 · Hard discount			Ĺ	9.
C21 Commercianti all'ingrosso				ç.
C22 Commercianti al dettaglio			<u> </u>	*
C23 - Privati			<u> </u>	
C24 · Altri				
			TOT	- 100 %
C25 Export (U.E., extra U.E.)				%



D30 - Macinazione alta

CODICE FISCA	ALE.											
				1					1	i		
<u> </u>											 _	_
	NU	MERC	o Pr	OG R	essi	VO l	JNITA	n Pro	טסט"	ΠΙVΑ	 	

30000					
	99	Modello	SD03U		
Eleme	enti specifici dell'attività		casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice		
	Capacità e tipo di macinazione degli impian		vanati rispetto a quelli comunicati con il questionano	- Vedere istruz	ioni
		· 			
		D00 -	Numero totale impianti		
1)	D01 - Grano tenero			L	Tonnellate/24h
	D02 - Grano duro				Tonnellate/24h
	D03 Altri cereali			L	Tonnellate/24h
	D04 - Macinazione bassa				barrare la casella
	D05 · Macinazione alta				barrare la casella
2)	D06 - Grano tenero				Tonnellate/24h
	D07 Grano duro				Tonnellate/24h
	D08 Altri cereali			L	Tonnellate/24h
	D09 Macinazione bassa				barrare la casella
	D10 - Macinazione alta				barrare la casella
3)	D11 Grano tenero			<u></u>	Tonnellate/24h
	D12 Grano duro			<u> </u>	Tonnellate/24h
	D13 Altri cereali			L	Tonnellate/24h
	D14 Macinazione bassa			<u> </u>	barrare la casella
	D15 · Macinazione alta			. L	barrare la casella
4)	D16 Grano tenero			<u> </u>	Tonnellate/24h
	D17 Grano duro			<u> </u>	Tonnellate/24h
	D18 Altri cereali			L	Tonnellate/24h
	D19 Macinazione bassa			느	barrare la casella
	D20 - Macinazione alta			. L	barrare la casella
5)	D21 · Grano tenero			<u> </u>	Tonnellate/24h
	D22 - Grano duro			<u> </u>	Tonnellate/24h
	D23 Altri cereali			L	Tonnellate/24h
	D24 - Macinazione bassa			늗	barrare la casella
	D25 Macinazione alta			, L	barrare la casella
6)	D26 - Grano tenero				Tonnellate/24h
	D27 - Grano duro				Tonnellate/24h
	D28 · Altri cereali				Tonnellate/24h
	D20 - Macinazione bassa				I



CODICE	FISCA	ALE.												
				'	1				1					
	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	٠		L	L	Ц	L	<u> </u>		L			L	
													1	1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA														

Modello SD03U

Elem	nenti specifici dell'attività (segue)	
7)	D31 · Grano tenero	Tonnellate/24h
	D32 · Grano duro	Tonnellate/24h
	D33 · Altri cereali	Tonnellate/24h
	D34 · Macinazione bassa	barrare la casella
	D35 · Macinazione alta	barrare la casella
B)	D36 - Grano tenero	Tonnellate/24h
	D37 · Grano duro	Tonnellate/24h
	D38 · Altri cereali	Tonnellate/24h
	D39 · Macinazione bassa	barrare la casolla
	D40 - Macinazione alta	barrare la casella
9)	D41 · Grano tenero	Tonnellate/24h
	D42 - Grano duro	Tonnellate/24h
	D43 · Altri cereali	Tonnellate/24h
	D44 - Macinazione bassa	barrare la casella
	D45 · Macinazione alta	barrare la casella
10)	D46 - Grano tenero	Tonnellate/24h
	D47 Grano duro	Tonnellate/24h
	D48 · Altri cereali	Tonneliate/24h
	D49 · Macinazione bassa	barrare la casella
	D50 - Macinazione alta	barrare la casella
	Fasi	
	D51 · Sbarco materie prime	barrare la casella
	D52 · Ricevimento e movimentazione materie prime	barrare la casella
	D53 · Analisi tecnologiche	barrare la casella
	D54 · Analisi microbiologiche	barrare la casella
	D55 · Conservazione materie prime con mezzi chimici	barrare la casella
	D56 - Conservazione materie prime con atmosfere controllate	barrare la casella
	D57 · Conservazione materie prime con mezzi fisici	berrare la casella
	D58 - Pulitura e macinazione	barrare la casella
	D59 · Stoccaggio e movimentazione dei prodotti finiti	barrare la casella
	D60 · Miscelatura dei prodotti finiti	barrare la casella
	D61 Cubettatura e cruscame	barrare la casella
	D62 - Confezionamento	barrare la casella
	D63 - Licenza di vendita al minuto di prodotti di terzi	barrare la casella

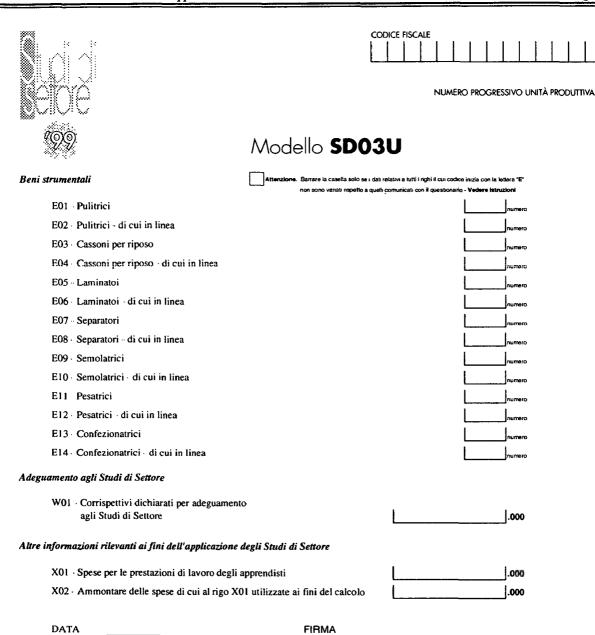
	À
190	2

CODICE F	ISCALE													
									1					
<u></u>							_					1	 	_
		NUA	AFRO	PRC	GRE	SSIV	οu	NITÀ	PRC	וטסט	TIVA	ιL		

Modello SD03U

Elementi specifici dell'attività (segue)

Materie prime passate alla lavorazione	
D64 - Grano tenero	Tonnellate
D65 · Grano duro	Tonnellate
D66 - Altri cereali	. Tonnellate
Prodotti ottenuti	
D67 · Farine di frumento tenero	Tonnettate
D68 - Semole / Semolati / Farine di frumento duro	Tonnellate
D69 - Sfarinati / Altri cereali	Tonnellate
D70 - Sottoprodotti e vagliature	Tonnellate
D71 Altro	Tonnellate



ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO3U va compilato con rife-rimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati con-tenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

l predetti utenti devono rilasciare al con-tribuente copia conforme a quello da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come at tività prevalente una tra quelle di seguito elen-

17.61.1 · Molitura dei cereali;

17.61.2 - Altre lavorazioni di semi e granaglie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa

ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività

d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate

4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U, SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuenti eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati : dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel**la n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziarioni il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, un quadro è variato anche un solo dato, a predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risulta-

no variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "O" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE. RI.CO. prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine;

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuete, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che ali elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondono a quelli risultanti dal le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- che i dati relativi ai beni sirumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenzo con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, com ma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati; in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO3U

Studi di settore

di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso-ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare - nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel rigo A06, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nel-l'impresa;

- nel rigo AO8, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello nel **rigo A14**, il numero degli associati in

partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A17 il numero degli amministratori di soci amministratori di socio alla soci

tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'e-sercizio dell'attività. Per individuare l'unità

locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unita produttiva deve essere quella effettiva, indipendente-mente da quanto risulta dalla licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples-

sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

- nel **rigo BO7** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce,

 nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

– nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc); nel **rigo B10**, il **codice** 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla

Punto destinato all"esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti

In particolare, indicare: nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD03U

Studi di settore

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impre-sa, anche avvalendosi di terzi esterni

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

- Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

- nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del que stionario (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

- Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

- Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D71 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti gli elementi che caratterizzano il ciclo produttivo.

In particolare, indicare:

Capacità e tipo di macinazione dell'impianto

Nel campo **D00**, indicare il numero totale degli impianti. Successivamente, i dati richiesti vanno indicati distintamente in ciascuno dei raggruppamenti progressivamente numerati riferibili ad agni singolo impianto. In particolare indicare nei primi tre righi del raggruppamento, la capacità di macinazione di ciascun impianto, rile-vabile dalla licenza rilasciata dalla Camera di Commercio; nei due righi che seguono, barrando le apposite caselle, il tipo di macinazione. La sezione è predisposta per la rilevazione dei dati relativi ad un numero di dieci impianti, le informazioni relative ad eventuali ulteriori impianti vanno indicate utilizzando fotocopia del presente riquadro;

Fasi

nei righi da D51 a D62, barrando le apposite caselle, le diverse fasi che carat terizzano il proprio processo produttivo. A tale riguardo, si precisa che al rigo D53, per analisi tecnologica si intende il controlo dei parametri qualitativi fissati dalla legge (umidità, ceneri), effettuato con l'au-silio di strumentazioni tecnologicamente avanzate, mentre, le analisi microbiologiche, rigo D54, sono quelle relative al controllo volto all'individuazione di micotossine, parassiti, residui di pesticidi, alfatossi-

 nel rigo D63, barrando la casella, se si è in possesso di licenza per vendita al minu to di prodotti di terzi;

Materie prime passate alla lavorazione

 nei righi da D64 a D66, la quantità, espressa in tonnellate, rispettivamente, di grano tenero, di grano duro e di altri cereali utilizzati nella lavorazione;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD03U

Studi di settore

Prodotti ottenuti

 nei righi da D67 a D71, la quantità, espressa in tonnellate, dei prodotti ottenuti.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non varia-

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

 contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
 nel rigo X01, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparale	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
f08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove:

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a Tri1at in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000,000:

Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$-\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a ι 20 000.000.

Tri Tot 14 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & 5 & \text{trimestri} \\
\text{Tri 12} & 9 & \text{trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 \cdot 9}{14}\right]}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000.

TriTot 20 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effetiuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effetuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
ितं ी	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	ı	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Ríservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Ríservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD04A

26.70.2 Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCALE	11	1		1	1		l	1 1	
	NUMER	O PRO	GRESS	ivo i	JNITA	À PRO	юит	IVA	

Modello SD04A

26.70.2 Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISI DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	CA	
Personale addetto all'attività	Attendione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tuti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati: con il question	
A01 Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 · Quadri		numero giornate
A03 · Impiegati		numero giornale
A04 - Operai generici		numero giornate retribuste
A05 - Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate
A07 - Apprendisti		numero giornate
A08 · Assunti con contratto di formazione e l	avoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi	che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi	diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All - Collaboratori dell'impresa familiare e d	oniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apporta	no lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione diversi da q	quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'ir	mpresa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prec	edente	numero
A17 Amministratori non soci		numero

B13 - Locali destinati alla vendita

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIV
Modello S	D04A
•	sella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "B ab rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
BO2 · Provincia	
B03 Potenza installata	
B04 Locali destinati alla produzione	
B05 Locali destinati a magazzino	
B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino	l Ima
B07 · Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 - Locali destinati ad uffici	Mq
B09 - Locali destinati ad altri servizi	Mq
B10 - Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 r	mesi)
B11 - Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	Mg
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annes	so all'unità produttiva)
B12 - Potenza installata	l kw

l eoe .		CODICE FISCALE	NUMERO PROGRESSIV
499	Modello SI	D04A	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i da non sono variati rispetto a que	sti relativi a tutti i righi il cui codice in elli comunicati con il questionario - %	
Mezzi di trasporto			
Autocarri	CO1numero	C02	Porteta in quintali
C03 - Spese per servizi integrativi o sosti			.000
Produzione e commercializzazione			
C04 - Produzione conto proprio		!	
C05 - Produzione conto terzi		ĺ	•
		те	OT = 100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 - Italia		1	.000
C07 · U.E.			1.000
C08 · Extra U.E.			.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusi	ivi		numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e r	rappresentanza	L	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e n	nostre		numero
Area di mercato			
C13 - Nazionale (I = Comune; 2 = Provin	ncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5	= Italia)	1 1
C14 - U.E.			barrare la casella
C15 - extra U.E.			barrare la casella
Tipologia clientela			
C16 Industria			•
C17 · Artigiani			-
C18 - Grande distribuzione			•
C19 - Distribuzione organizzata			*
C20 - Hard discount			
C21 · Commercianti all'ingrosso			

C22 - Commercianti al dettaglio

C25 Export (U.E., extra U.E.)

C23 - Privati C24 - Altri



CODIC	E FISC	ALE											
						•		•		•	•	1	
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA													

Modello SD04A

and the state of t			
Elementi specifici dell'attività	Atterizione: Barrare la casella solo se i	dati relativi a tutti i righi il cui codic suelli comunicati con il questionari	
Materiali	norsono vanan napano a u	non continuent con a questionare	- Addes brazioni
DO1 Blocchi e informi grezzi utilizzabili ac	cquistati da terzi		Tonnellate
Prodotti della lavorazione			
D02 · Scaglie di pietra			
D03 · Blocchi			*
DO4 · Inerti			L+
D05 - Lastre			*
D06 - Lavorazioni seriali			*
D07 - Lavorazioni architettoniche e/o artistic	che		*
			TOT = 100 %
D08 - Spese per lo smaltimento dei residui d	lelle lavorazioni	L	000
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i	dati relative a tutti i nomi il cue codic	e inizia con la lettera "E"
		quelli comunicati con il questionan	
Macchine di perforazione			
E01 Martelli (fondo foro, pneumatici)			numero
Tagliatrici			
E02 A filo diamantato			numero
Mezzi di movimentazione e sollevamento			
E03 · Autogru			numero
E04 - Carri ponte			numero
Mezzi per la lavorazione			
E05 · Attestatrici			numero
E06 Trapani da banco			numero
E07 · Frese			numero
E08 - Fiammatrici			numero
E09 - Bocciardatrici			numero
E10 - Torni			numero
E11 - Lucidatrici (a nastro)			numero
Impianti			<u> </u>
E12 · Depurazione residui lavorazione			barrare la ca
E13 · Abbattimento fumi/polveri			barrare la ca
Adeguamento agli Studi di Settore			_
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguame agli Studi di Settore	nto	1	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazi	one degli Studi di Settore	<u> </u>	
X01 · Spese per le prestazioni di lavoro deg		1	1.000
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo		<u> </u>	.000
AUZ - Ammoniare uene spese ur eur ar rigo	AVI MINDEAC AT IMI UCT CAICUIO	L	
DATA	FIRMA		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu dio di settore SDO4A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D"),
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- áltre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

26.70.2 · Lavorazione artistica del marmo e di altre pietre affini; lavori in mosaico.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati in presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei suc-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

honno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dolla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

che determinano il reddito con criteri "forfetari"

 non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questo ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita,
- produzione e di ventidia in contratti di produzione ovvero di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita, 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, so cietà consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti eteci.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei reddili è stato chiarito che si verifica l'esercizio del'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimoli, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la retazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea docu-

mentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati¹ in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli suti di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti nei righi da A01 ad A17 relativamente al questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavo ranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo proportion of the proportion o tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desu mibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nel l'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavo ro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

- nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello:

- nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società; nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i

soci amministratori, diversi da quelli indi-cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori

non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO? ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'eser-cizio dell'attività. Per individuare l'unità pro-duttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla licenza amministrativa

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

- nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

- nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7 la superficie complessiva. espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOS, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno; nel **rigo B11**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali contiqui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B13**, la superficie complessiva. espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi ai dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

- nel campo CO1, il numero degli autocarri
e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicali da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 apri-le 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo C03, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, inte-grativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti. In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese, (non consumatori finali) indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi, da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni esequite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

- nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998:

- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog getto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle

spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano ali ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi com-

plessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i materiali impiegati ed i prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

Materiali

 nel rigo D01, la quantità, espressa in tonnellate, di blocchi o informi grezzi utilizzabili acquistati da terzi;

Prodotti della lavorazione

– nei **righi** da **D02** a **D07**, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100

- nel **rigo D08**, le spese sostenute per lo smaltimento dei residui delle lavorazioni.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi ai dati non variati.

In tale quadro va indicato, nei righi da EO1 a E11, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nei righi E12 e E13, barrare, per ciascuna tipologia indicata, la casella relativa all'impianto posseduto e/o detenuto a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stata già indicata in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04A

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazio ne dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà econo mica delle imprese interessate. I contribuenti tal modo possono segnalare in all'Amministrazione finanziaria che la non com gruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

contribuenti che intendono avvolersi della

riduzione in questione devono indicare:

- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nello tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, pro dotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- · Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	, quadro RG	quadro RF	. quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
. FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
fO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13 RB78		RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ I , colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

Trilot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

ifil è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effertuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla dato del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

TriTot 6 trimestri Tri1 0 trimestri Tri12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000.000

ESEMPIO 2

Un ortigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14}\right)}{2} = 15\%$$

ta spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17 000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right]}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14,300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di scanto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di line del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	. 2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



\wedge	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(00) (00)	CODICE FISCALE

SD04B

ASSEVERAZIONE

- 14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;
- 14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;
- 14.13.0 Estrazione di ardesia.

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

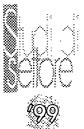
CODIC	E FISC	ALE				-1			1_		
\$ 61016			NUM	IERO F	ROG	RESS	JVO (ÁTINL	PRC	DUT	TI۱
Modello SD04E	3										
14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali;											
14.11.2 Estrazione di altre pietre da costruzione;											
14.13.0 Estrazione di ardesia. Danare la casella corraspondente al codice di utività prevalente (vedere intruzioni)											
PERSONA FISICA											
COGNOME											
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativa a lutti-i ngr ron sono variat respetto a quelli comunicati con ri											
A01 Dirigenti					nurr	nero gio	etarn				
A02 - Quadri			ī		num	nero gio buite	rnate				
A03 - Impiegati			Ī.	_		nero gio buite	wnate				
A04 - Operai generici			L		 ոսո	nero gio buite	MUSIC				
A05 - Operai specializzati			L			vero gio	rnate				
A06 Dipendenti a tempo parziale						nero gio buite	MINETO				
A07 · Apprendisti			Ī			nero gio buile	angle				
A08 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio			L			nero gio	Minate				
A09 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'imp	resa		L			nero					
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente					nun	ore					
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			L		num	orer					
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			L		nur	тего					
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa			L		nun	nero					
A14 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			Ī		nun	nero					
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa			Ĺ			пего					
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente			Ĺ			nero					
A17 · Amministratori non soci			ī		1						

	ļ<	٠.
	<u>:</u> ^	M.
		$\sqrt{\lambda}^{i}$
		
## Y		· wa
	499)

CODICE FISCALE											
	1										l
			•	_			 	-		1	
		4500			 	:	 		1		١

Modello SD04B

Unità produttiva destinata all'eserciz	zio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi i non sono variati rispetto a quelli comuni	•
B01 · Comune			
B02 · Provincia			
B03 · Potenza installata			Kw
B04 - Locali destinati alla produ	ızione		Mq
B05 · Locali destinati a magazz	ino		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a	a magazzino		Mq
B07 - Locali destinati ad esposi	zione		Mq
B08 - Locali destinati ad uffici			Ма
B09 - Locali destinati ad altri se	rvizi		Ма
B10 - Apertura stagionale (1 =	fino a 3 mesi; 2 = f	ino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	\Box
BII - Locali destinati alla vend	ita (contigui alla pro	duzione)	LMq
Punto destinato all'esercizio es	sclusivo della vendi	ta al dettaglio (non annesso all'unità pro	duttiva)
B12 - Potenza installata			Kw
B13 - Locali destinati alla vend	ita		Mg



CODICE FISA	CALE								
				لسلسا			L		•—
								1	1
	Nt	JMERO	PROGE	RESSIVO	UNITA	PROD	OUTTIVA		

Modello SD04B

Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rela non sono variati rispetto a quelli co-		
Mezzi di trasporto			
Autocarri	C01numero	C02	Portata in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o sostit	tutivi dei mezzi propri	L	.000
Produzione e commercializzazione			
C04 - Produzione conto proprio		L	*
C05 - Produzione conto terzi		L	•
		то	T = 100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 Italia			.000
C07 · U.E.			.000
C08 Extra U.E.			.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		L	numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusi	vi	L	numero
C11 - Spese di pubblicità, propaganda e r	rappresentanza	<u></u>	000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e m	nostre	L	numero
Area di mercato			
C13 - Nazionale (1 = Comune; 2 = Provin	ncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = It	alia)	
C14 - U.E.			barrare la casello
C15 - extra U.E.			barrare la casello
Tipologia clientela			
C16 - Industria		Ĺ	*
C17 · Artigiani		L	*
C18 - Grande distribuzione		Ĺ	
C19 Distribuzione organizzata		L	
C20 - Hard discount		L	
C21 - Commercianti all'ingrosso		L	
C22 - Commercianti al dettaglio		L	*
C23 - Privati		Ĺ	
C24 - Altri			
		TC	T ~ 100 %
C25 · Export (U.E., extra U.E.)		L	•



CODICE	FISC.	λLE													
												İ		Ì	
			JI PAA	FPO	₽₽∩	CDF	SSIV) UIN	ntà i	PROI	דוו וכ	IVA			-

Modello SD04B

Wodello 3D	9-7-D
	ttvi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" nunicati con il questionano - Vedere istruzioni
azione, concessione o disponibilità (a cielo ape	erto) Mag
	barrare la casell
	barrare la casell
	barrare la casell
	barrare la casett
	barrare la casell
zabili - (estrațti)	Tonnellate
	Tonnellate
•	
	.
	•
	*
	%
o artistiche	
	TOT = 100 %
	tivi a tutti i righi il cur codice inizia con la lettera "E"
The I also to Year East respectito it i questi section	Transport of the Special Control of the Speci
	numero
nmento	
	numero
	numero
	Burnero
	
	питего
	numero
	barrare la case
eguamento	.000
pplicazione degli Studi di Settore	
oro degli apprendisti	.000
al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rela non sono variati rispetto a quelli con azione, concessione o disponibilità (a cielo aperabili - (estrațti) zabili - (acquistati da terzi) o artistiche Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rela non sono variati rispetto a quelli con sono variati rispetto a quelli con mento mento eguamento pplicazione degli Studi di Settore oro degli apprendisti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD04B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione della dichiarazione della dichiarazione della novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

1 predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

14.11.1 Estrazione di pietre ornamentali; **14.11.2** Estrazione di altre pietre da costru-

14.13.0 · Estrazione di ardesia.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanziaria. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo: 53, comma 1 esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno-a causa della ristrutturazione dei locali, in questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;

- produzione ovvero di più punti di vendito;

 2. nel caso di esercizio di due o più attività
 d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei
 ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in
 considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale
 dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenula separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso ad esempio, delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il dato preso in considerazione si ini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta.

Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indi-care i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscole dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilascia-

re, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accettato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tol fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino:
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1 lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli delerminabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destrá il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturie re con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, + magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavo-ro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati ali associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribute desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

- nel rigo Á13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel

paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrati-

In particolare indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva; nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

- nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti nati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi-

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno; nel **rigo B11**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO48

Studi di settore

In particolare, indicare:

- nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

- nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

– nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret-to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della stra-

Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche
- avvalendosi di terzi esterni all'impresa; nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rap-porto ai ricavi complessivamente derivanti

dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'artico o 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei lim ti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercata

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai r'cavi complessivi.
Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate

ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising)

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DC1 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste le modalità di estrazione, informazioni riguardanti le mate rie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva ed altri elementi specifici

In particolare, indicare:

Attività estrattiva

nel rigo DO1, la superficie, espressa in metri quadrati, oggetto di un provvedimento di autorizzazione o di concessione ovvero disponibile (a cielo aperto) in base a un regolamento comunale;

Modalità di estrazione

- nei righi da DO2 a DO6, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività barrando le relative caselle;

Materiali

nei righi da D07 a D08, rispettivamente, la quantità di blocchi o informi grezzi utilizzabili che viene estratta e quella che viene acquistata da terzi; i dati vanno espressi in tonnellate;

Prodotti della lavorazione

- nei righi da D09 a D14, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E07 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4B

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, nei righi da EO1 a **E07**, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Nel rigo E07, barrare la casella se si possiede e/o detiene, a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998, un impianto di abbattimento fumi/polveri.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di

esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della

riduzione in questione devono indicare:
- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimonenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04B

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		Società di persone ed equiparate		Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quaaro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14 .	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA/O	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3.	
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 -	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB/3 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riauzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Fril è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di timestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel coso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000 TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ho un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui consponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

In lot 14 trimestri

Tri 1 5 trimestri
Tri 12 9 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

TriTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98 alto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stmo del ricavo 3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	. 4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

400	****	•

Riservato alla Banca o alle Pos	te italiane Spa	
N. Protocollo		
Data di presentazione		

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)

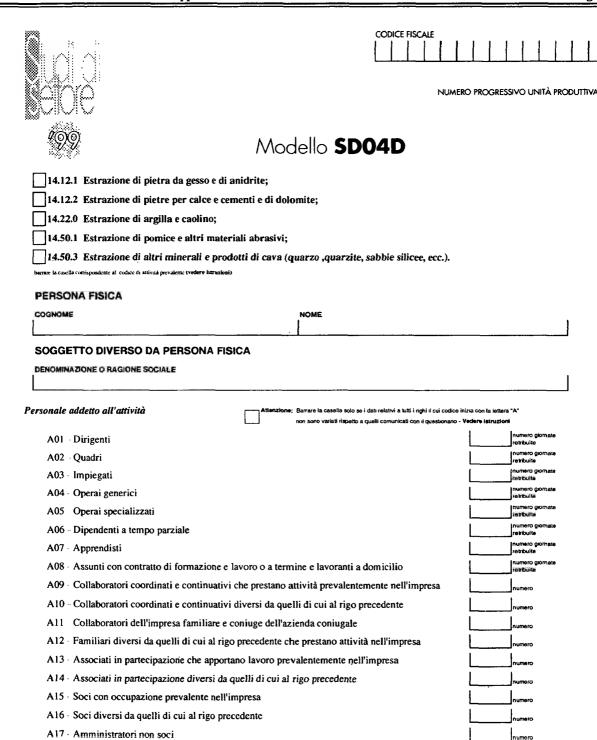
Codice fi	scale del	respons	abile del	C.A.F. o c	lel prof	ession	ista		╗
		Щ							
Firma del	respons	abile de	C.A.F. o	del profe	ssionist	a .			ī

SD04D

- 14.12.1 Estrazione di pietra da gesso e di anidrite;
- 14.12.2 Estrazione di pietre per calce e cementi e di dolomite;
- 14.22.0 Estrazione di argilla e caolino;
- 14.50.1 Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;
- 14.50.3 Estrazione di altri minerali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.).

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998





CODICE FISCA	LE _											
	NU	MERC) PR	OGR	ESSI	vοι	JNITA	À PRO	ODU	TIVA		J

Modello SD04D

When the state of		
nità produttiva destinata all'eserciz		stivi a tutti i righi il cui codica inizia con la municati con il questionano - Vedere i str
B01 · Comune		
B02 - Provincia		
B03 - Potenza installata		Kwi
B04 - Locali destinati alla produ	zione	Mq
B05 - Locali destinati a magazzi	ino	Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a	a magazzino	Mq
B07 · Locali destinati ad esposiz	zione	Мф
B08 · Locali destinati ad uffici		Mq
B09 - Locali destinati ad altri se	rvizi	Ма
B10 · Apertura stagionale (1 = 1	fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 Locali destinati alla vendi	ta (contigui alla produzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio esc	clusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità pi	roduttiva)
B12 · Potenza installata		Kw
B13 - Locali destinati alla vendi	ta	Mg



CODICE FISCA			1	1								1	ل
	Nŧ	JMER	O PR	OGR	ESSI	vοι	JNIT	à pr	ODU	TTIVA	L		ل

N. W.	Modello SD04D	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i datr relativi a i	butti i righi il cui codice inizia con la lettera "C" ati con il questionario - Vedere Istruzioni
Mezzi di trasporto		
Autocarri	C01 numero	C02 Portata in quintal
C03 - Spese per servizi integrativi o sostit	utivi dei mezzi propri	.000
Produzione e commercializzazione		
C04 · Produzione conto proprìo		
C05 · Produzione conto terzi		
		TOT ≈ 100 %
Lavorazione affidata a terzi		
C06 · Italia		.000
C07 · U.E.		.000
C08 - Extra U.E.		.000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi		numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusi	vi	numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e r	appresentanza	.000
C12 - Giorni di partecipazione a fiere e m	ostre	numero
Area di mercato		
C13 - Nazionale (1 = Comune; 2 = Provin	ncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Italia)
C14 · U.E.		barrare la casell
C15 - extra U.E.		barrare la casello
Tipologia clientela		
C16 - Industria		<u> </u>
C17 - Artigiani		*
C18 - Grande distribuzione		%
C19 · Distribuzione organizzata		s
C20 · Hard discount		•
C21 - Commercianti all'ingrosso		,
C22 · Commercianti al dettaglio		4
C23 · Privati		7
C24 · Altri		
		TOT ≈ 100 %
C25 Export (U.E., extra U.E.)		-

D17 · Inerti D18 · Lastre

D19 · Lavorazioni seriali

D20 - Lavorazioni architettoniche e/o artistiche

	Madalla SDA	CODICE FISCAL) PROGRES	SIVO UNI	ITÀ PRO	тиак	TIVA (
- 	Modello SD (<i>)</i> 40						
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i o	-						
Attività estrattiva	101 3010 1010 1000 100	acin con manage con n ca	iosaonano - e e					
D01 Superficie di banco pronto all'escavazione (a	cielo aperto)		1		Ма			
Modalità di estrazione					-			
D02 · Escavazione					barrare la d	asella		
D03 Aspirazione					barrare la c	asella		
D04 · Taglio					barrare la c	asella		
D05 · Perforazione					barrare ta d	asella		
D06 - Esplosivo				Ē	barrare la c	asella		
Materiali								
D07 Blocchi e informi grezzi utilizzabili - (estratti)		l		Tonneflate			
D08 · Blocchi e informi grezzi utilizzabili · (acquist					Tonnellate			
D09 - Ghiaie (estratte)					Tonnellate			
D10 - Ghiaie (acquistate da terzi)					Tonnellate			
D11 Graniglie (estratte)					Tonnellate			
D12 · Graniglie · (acquistate da terzi)					Tonnellate			
D13 · Sabbie - (estratte)					Tonnellate			
D14 · Sabbie · (acquistate da terzi)					Tonnellate			
Prodotti della lavorazione								
D15 · Scaglie di pietra					%			
D16 - Blocchi				L] «			

TOT = 100 %

		CODICE FISCALE	IUMERO	PRO	GRESSIV) JUN	IITÀ PRO	סטדוויי	 va [
499	Modello SD(04D							
Beni strumentali	Attenzione. Barrare la casella solo se i	dati relativi a tutti i righi il cui uelli comunicati con il questi:							
Macchine di perforazione									
E01 Martelli (fondo foro, pneumatici)			l		กน	nero			
Mezzi di segagione									
E02 · Impianto di frantumazione			l		nu	nero			
Mezzi di movimentazione e sollevamento									
E03 - Carro elevatore			Į			nero			
Mezzi per la lavorazione									
E04 · Elevatori a nastro			Į			пего			
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamer agli Studi di Settore	nto	L			0	00			
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazio	one degli Studi di Settore								
X01 · Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti									
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X	(01 utilizzate ai fini del calcolo				0	00			
DATA	FIRMA								

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD04D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

 personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

 unità produttiva destinata all'esercizio del l'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):

modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
elementi specifici dell'attività (i cui righi so-

elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
beni strumentali (i cui righi sono identificati

dalla lettera "E");
• adeguamento agli studi di settore (il cui ri-

adeguamento agli studi di seriore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
 altra informazioni diluventi di fini dell'appli

 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelli di seguito elencati:

14.12.1 - Estrazione di pietra da gesso e ani-

14.12.2 - Estrazione di pietro per calce e cementi e di dolomite;

14.22.0 - Estrazione di argilla e caolino;

14.50.1 - Estrazione di pomice e altri materiali abrasivi;

14.50.3 - Estrazione di materiali e prodotti di cava (quarzo, quarzite, sabbie silicee, ecc.).

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

 hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

 determinano il reddito con criteri "forfetari"; non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

 si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

 non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

 viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciașcuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

licano:

 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano

esclusivamente a favore degli utenti stessi.
Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o-di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifico quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impreso. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.Ri.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extraccontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per · dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che com-

pone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoria-mente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli utfici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ardine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;
- alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1. del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscole dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione te lematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22

luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla difterenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;
- fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto
 nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenzo con quanto annotato
 nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro
 degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- degli acquisti tenuto ai tini iva;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni
 e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano
 effettivamente ai relativi importi annotati
 nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non pos sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, owero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella) cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per crascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e · lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si la presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per l'avoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impreso interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

 nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, commo 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

 nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

 nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;
 nel rigo A17, il numero degli amministra-

- nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'essercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità produttiva:

- nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo 805**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

lavorati, altrezzature, ecc.,

nel rigo BO6, la superficie complessiva,
espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime,
semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche ali spazi conetti con tettorie:

do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

 nel rigo B08, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04D

Studi di settore

 nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

 nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indica-re sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 apri-le 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerėi, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

- In particolare, indicare:
 nel **rigo C04**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rap-porto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi

si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del maie riale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, riportare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14** indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo** C15 indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24 indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer-cati, supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-ne di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente consequiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D20 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti l'attività estrattiva, le modalità di estrazione, i materiali impiegati ed i prodotti della lavorazione.

In particolare, indicare:

Attività estrattiva

nel **rigo D01**, la superficie, espressa in metri quadrati, di banco pronto a cielo aperto all'escavazione di materiale utilizzabile:

Modalità di estrazione

- nei **righi** da **D02** a **D06**, le modalità di estrazione che caratterizzano la propria attività barrando le relative caselle;

Materiali

- nei righi da D07 a D14, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiale che viene estratto e quello che viene acquistato da terzi; · dati vanno espressi in tonnellate:

Prodotti della lavorazione

nei righi da D15 a D20, per ciascuna tipologia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

net rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spesse sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per

lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti-vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-
- l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let-tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4D

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, compo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA6-3	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonno 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fll	RG3, campo 2 · campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 - campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo-2 - campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% \times (TriTot \cdot Tri 1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri 12)/TriTot)/2

Trilot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998]; è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998].

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000: TriTot 6 trimestri In l O trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a $\it l. 20.000.000$:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{\{14 \cdot 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}\right]}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

% app = 30% ×
$$\frac{(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20})}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14.300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Iri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	Ö	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	. 0	2	25,0%
01/04/1998	0 .	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0% ,.
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD04E

26.70.1 Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo;

26.70.3 Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
#99 Mod	ello SD04E
26.70.1 Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo	
26.70.3 Frantumazione di pietre e minerali vari fuori dell	a cava.
barrare la casella correspondente al codece di attività prevalente (vedere istrazioni)	
PERSONA FISICA	
COGNOME	NOME I
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
	arrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "A" on sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni
A01 · Dirigenti	numero giornate retribuite
A02 · Quadri	numero giornate retribuita
A03 · Impiegati	numero giornate retribuite
A04 Operai generici	numero giornate retribuite
A05 · Operai specializzati	numero grornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retribuite
A07 Apprendisti	numero giornate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termin	ne e lavoranti a domicilio
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano att	ività prevalentemente nell'impresa
A10 · Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli	di cui al rigo precedente
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azie	nda coniugalenumero
A12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	prestano attività nell'impresa
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro preva	lentemente nell'impresa
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al ri	go precedente
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 Amministratori non soci	numero

.	;<	: 4
		4:
		No.
	<i>മ</i> രു	ý
	VÜ	

CODICE FISCALE								
	NUMERO PR	ROGRES!	SIVO (JNITÀ	PROID	JITIVA	L	

Modello SD04E

Unità produttiva destinata all'eserci	izio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi	-
B01 · Comune	1	лоп sono vanab rispetto a quelli comur	ecati con il questionario - Vedere istruzion
B02 - Provincia			
B03 - Potenza installata			Kw
B04 - Locali destinati alla prod	uzione		Mq
B05 - Locali destinati a magazz	zino		Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati	a magazzino		Mq
B07 Locali destinati ad espos	izione		Mq
B08 - Locali destinati ad uffici			Mq
B09 - Locali destinati ad altri s	ervizi		Mq
B10 - Apertura stagionale (1 =	fino a 3 mesi; 2 = f	ino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)	
B11 - Locali destinati alla vend	lita (contigui alla pro	oduzione)	Mq
Punto destinato all'esercizio es	clusivo della vendit	ta al dettaglio (non annesso all'unità pro	duttiva)
B12 Potenza installata			Kw
B13 Locali destinati alla vend	ita		140



s.M. & V.				
Modalità di espletamento dell'attività			a tutti i righi il cui codice inizia con le ricati con il questionario - Vedere (s i	
Mezzi di trasporto				
Autocarri	C01	numero	C02	Portata in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o sostit	utivi dei mezzi propri			.000
Produzione e commercializzazione				
C04 - Produzione conto proprio			L	
C05 · Produzione conto terzi				*
			TOT =	100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 - Italia		L		.000
C07 · U.E.				.000
C08 - Extra U.E.				.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi				numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusio	vi			numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e ra	appresentanza	L		.000
C12 · Giorni di partecipazione a fiere e m	ostre		<u></u>	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provin	icia; 3 = Regione; 4 = p	iù Regioni; 5 = Itali	a)	
C14 · U.E.				barrare la casella
C15 · extra U.E.				barrare la casella
Tipologia clientela				
C16 · Industria			1	
C17 · Artigiani			Ī	
C18 - Grande distribuzione				
C19 Distribuzione organizzata			1	
C20 · Hard discount			<u> </u>	
C21 · Commercianti all'ingrosso				
C22 Commercianti al dettaglio			ī	
C23 · Privati			L.	
C24 · Altri			 	 •
•			TOT =	100 %
C25 · Export (U.E., extra U.E.)				•
			ı	1 7

e: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "D"

Elementi specifici dell'attività

Consumi D11 - Gasolio

	CODICE FISCALE	
S eoe	numero progressivo u	NITÀ PRODUTTIVA
*** **********************************	Modello SD04E	

.000

	CODICE FISCALE NUMERO PROG	RESSIVO UNITÀ PR
400	Modello SD04E	
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la non sono variati rapetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere latr	
Tagliatrici		
E01 A filo diamantato	<u></u>	numero
Mezzi di riquadratura		
E02 Telai monolama	<u> </u>	numero
Mezzi di segagione		
E03 Telai multilama diamantati		numero
E04 Tagliablocchi		numero
Mezzi di movimentazione e sollevamento		
E05 Gru Derrick		numero
E06 · Autogru	<u> </u>	numero
E07 · Carri ponte		numero
E08 · Carro elevatore		numero
Mezzi per la lavorazione		
E09 - Attestatrici		numero
E10 Trapani da banco	<u> </u>	numero
E11 · Frese		numero
E12 · Bocciardatrici	<u> </u>	numero
E13 · Lucidatrici (a nastro)		numero
E14 Trasportatori a rullo e a nastro	<u></u>	numero
E15 · Sagomatrici a getto d'acqua	L	numero
Impianti		
E16 · Depurazione residui lavorazione		barrare la casella
E17 · Abbattimento fumi/polveri		barrare la casella

Adeguamento agli Studi di Settore

W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento

agli Studi di Settore

Altre infor	mazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	 .000

DATA ____ FIRMA ___

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO4E va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività, (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- **26.70.1** Segagione e lavorazione delle pietre e del marmo;
- **26.70.3** ·· Frantumazione di pietre e minerali vari fuori della cava.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

- si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - getto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è
 protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifotture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- produzione ovvero di più punti di vendita;

 2. nel caso di esercizio di due o più attività
 d'impresa, non rientranti nel medesimo
 studio di settore, se l'importo complessivo
 dei ricavi dichiarati relativi alle attività
 non prevalenti (non rientranti tra quelle
 prese in considerazione dallo studio di
 settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costitutie da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso

١

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quel le relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle voriabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli

I dati richiesti' in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato,

la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanzioria è possibile verificare la posizione del contribuente. l'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241. così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget-

ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore tro vino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel ribro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrando la reliva casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

31 precisa mome crie.

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

Se l'impresa è iscritta nell'albo artigiani, barrare l'apposita casella.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualoro per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso-ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

- nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, per i lovoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del-l'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente; nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione pre-valente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello

in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'e-sercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

la superficie dell'unità produttiva deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-
- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

nel **rigo BO9**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il codice 1 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all' unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locali e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipen-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO4E

Studi di settore

In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 ad C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare: nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicali da indi-care sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della stra-

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa; nel **rigo C05**, la percentuale dei ricavi
- derivanti da attività svolte per conto terzi

in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali) indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rap-presentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute

per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermer cati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della: "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

- nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 ad D11 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti i materiali impiegati, prodotti della lavorazione ed i consumi In particolare, indicare:

Materiali

nei righi da D01 a D04, per ciascuna tipologia individuata, la quantità espressa in tonnellate di materiale che viene acquistato da terzi:

Prodotti della lavorazione

nei **righi** da **D05** a **D10**, per ciascuna tipo logia indicata, la percentuale dei ricavi derivanti dalla vendita dei prodotti lavorati, in rapporto ai ricavi complessivamente

conseguiti.
Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

Consumi

- nel rigo D11, la quantità di gasolio consumata, espressa in quintali, con esclusione di quello utilizzato per autotrazione.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato nei **righi** da **E01** ad E15, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SD04E**

Studi di settore

Nei righi E16 ed E17 barrare, per ciascuna tipologia indicata, la casella relativa all'impianto posseduto e/o detenuto a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiara zione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale

da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. · contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

i contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare. nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti.

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni

diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applico zione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-l'art. 53 del TUIR F10
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD04E

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Persone fisiche Società di persone ed equiporate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Ent- non commerc	ciai, ed equiporati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	· RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB/9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, coionna 1	ŘA73, colonna I	RB1, colonna 1	RB87, colonnà 1	RAZI, colonna 1	RD1, colonna 1
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16
109	RG21	ŘF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	^ RB72	RA56	RD2, campo 3
F1 i	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interna	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (FriTot \cdot Tri 1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri 12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata de contratto di apprendistrato.

de contratto di apprendistato, è pari al humero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Ti.) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 1998).

stato nel corso dell'anno 1998), è pari of numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuari alla data del 31 dicembre 1998 (Tirl 2 sarà pari o lir Tot ini caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000 000 TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

In 12 4 tr mest

% app = 30% ×

$$(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}) = 20\%$$

La spesa per il·lavoro dell'apprend sta da utilizzare nella si ma del ricavo sarà pari a L. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un arigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cor risponde la spesa per lavoro dipendente pari a il 20 000 000

TriTot 14 trimestr Tri1 5 trimestri Tri12 9 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right]}{2} = 15$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella suma del ricavo sarà par a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un ait giano ha un apprendista con un contratto a 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro di pendente pari a 1/20000000

% app = 30% x
$$\left[\frac{\frac{2000}{20} + \frac{2002}{20}}{2} + \frac{28,5\%}{20}\right]$$

La spesa par : lavaro dell'apprendista da utilizzare netla utima del ricavo sarà pari a L. 1.4.300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in mado decrescente i spetto di periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Tr mestri di Apprendistata complessivamente effettuati al 1/1/98	Tr mestri di Apprend'stato complessivamente effettuat, al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(To I	2 sorà pari a TriTot in caso di fine det contre	atto a apprendistato nel corso aell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998 .	0	ſ	27,5%
01/06/1998	U	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	0 .	4	20,0%
01/10/1997		5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
(99)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD08U

19.30.1 Fabbricazione di calzature non in gomma;

19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma;

19.30.3 Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

23	CODICE FISCALE	
j eloje	NUMER	RO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUT
Modello S	SD08U	
19.30.1 Fabbricazione di calzature non in gomma;		
19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma	:	
19.30.3 Fabbricazione di calzature, suole e tacchi in gomma e plastica.		
barrare la casella corrispondente al codoce di attività prevalente (vedere istruzioni)		
PERSONA FISICA		
COGNOME		,
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA		
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale addetto all'attività Attenzione: Barrare la casella solo se i	i datı relativı a tuttı i righi il cui codice inizia con la k	eltera "A"
non sono variati rispetto a	quelli comunicati con il questionario - Vedere latru	
A01 Dirigenti	<u></u>	numero giornate
A02 Quadri	<u> </u>	numero giornate
A03 Impiegati	<u></u>	numero giornate reinbulle
A04 · Operai generici		retribuite
A05 Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale		numero giornate
A07 · Apprendisti		numero giornate
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti	i a domicilio	numero giornate ratribuito
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevaler	ntemente nell'impresa	numero
A 10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo	precedente	numero
All - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	<u> </u>	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attiv	vità nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente ne	ell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	·	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa	<u> </u>	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	<u> </u>	numero
A17 Amministratori non soci	<u></u>	numero

B12 Potenza installata
B13 · Locali destinati alla vendita

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSI
(5) (5)	Modello SDO8U
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la caseta solo ae i dati relativ a tutti ringhi il cui codice inizia con la lettera "B non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere latruzioni
B01 - Comune	
B02 - Provincia	
B03 - Potenza installata	Kee
B04 · Locali destinati alla produzione	Mq
B05 · Locali destinati a magazzino	Mq
B06 · Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07 · Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 - Locali destinati a uffici	Mq
B09 - Locali destinati ad altri servizi	Mq
B10 Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fin	no a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)
B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla pi	roduzione)Mq
Punto destinato all'esercizio esclusivo della vend	lita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)



Modello SD08U

	/viodello 3		
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati non sono vanati rispetto a quell	refativi a tutti i righi il cui codice inizia con la li comunicati con il questionario - Vedere ist i	
Mezzi di trasporto			
Autocarri	C01 numero	C02	Portata in quinta
C03 Spese per servizi integrativ	ri o sostitutivi dei mezzi propri	L	.000
Produzione e commercializzazio	one		
C04 - Produzione conto proprio		<u></u>	%
C05 · Produzione conto terzi			
		тот	° = 100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 - Italia			.000
C07 · U.E.			000
C08 - Extra U.E.		<u> </u>	.000
C09 - Agenti e rappresentanti esc	lusivi	<u>L</u>	numero
C10 - Agenti e rappresentanti nor	n esclusivi	<u>L</u>	numero
C11 - Spese di pubblicità, propag	anda e rappresentanza	}	.000
C12 · Giorni di partecipazione a f	fiere e mostre	<u></u>	numero
Area di mercato			
C13 Nazionale (1 = Comune; 2	e Provincia; 3 = Regione; 4 = più Regioni;	5 = Italia)	
C14 - U.E.			barrare la caset
C15 Extra U.E.			barrare la casel
Tipologia clientela			
C16 - Industria			•
C17 Artigiani			%
C18 - Grande distribuzione		<u></u>	•
C19 - Distribuzione organizzata		<u>L.</u>	%
C20 Commercianti all'ingrosso			٠,
C21 Commercianti al dettaglio i	non ambulanti	L_	
C22 - Commercianti al dettaglio a	ambulanti	<u>L</u>	•
C23 · Privati		<u></u>	٠,
C24 - Altri		L.	%
		тот	= 100 %
C25 Export (U.E., extra U.E.)		L	%

l ion Eoe				CODICE		ERO PROGRESSIVO	D UNITÀ PRODI
499		Mode	ello SD	U80			
Elementi specifici dell'attività	Atten		asella solo se i dati rel nati rispetto a quelli co				
Fasi del ciclo produttivo	conto	proprio	conto	terzi	affidata	a a terzi	
	Italia	neiero	Italia	ecia/o	italia	estero	
D01 · Modelleria						barrare le ca	selle
D02 Taglio						barrare le ca	ıselle.
D03 - Giunteria e orlatura						barrare le ca	selle
D04 - Montaggio						barrare le ca	ıselle
D05 · Iniezione						barrare le ca	ıs olo
D06 - Controllo e rifinitura						barrare le ca	selle
D07 · Inscatolamento						barrare le ce	350ffe
Componenti							
	conto	proprio	conto	o terzi		a a terzi	
	Italia	estero	talia	esters	ttalia	estero	
D08 - Produzione suole						barrare le ca	iselle
D09 - Produzione tacchi						barrare le c	asello
D10 - Aftri componenti ed accessori						barrare le ca	ssoll e



Denie dir airie				_
Mode	elleria	n sono vanati rispetto a quelli comunicati con il q	uesponario - Vedere Histuzioni	,
	· Cad-cam		I	numero
Tagli	0		<u> </u>	
E02	Trancia a ponte			numero
E03	Trancia a bandiera		Ī	numero
E04	Trancia spaccapelli		Ī	numero
Giun	teria			
E05	- Macchine da cucire piane		L	numero
E06	Macchine da cucire a braccio			numero
E07	Macchine da cucire ad un ago			numero
E08	- Macchine da cucire a due aghi			numero
E09	- Scarnatrici / Smussatrici			numero
E10	Battitrici		L	numero
E11	Spianatrici			numero
E12	- Occhiellatrici			numero
E13	Altre di giunteria			numero
Mon	taggio			
E14	Manovia		<u> </u>	numero
E15	Premonta			numero
E16	Montafianchi		<u> </u>	numero
E17	- Calzera / Montafianchi			numero
E18	Altre di manovia		L	numero
Iniez	ione			
E19	- Macchine per iniezione		L	numero
E20	· Giostre per stampaggio			numero
Adeguamen	to agli Studi di Settore			
W01	· Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore].000
Altre inform	nazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi d	li Settore		
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti].000
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate a	i fini del calcolo		000
DAT	A FI	RMA		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO8U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO8U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla let tera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui riahi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E"):
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri go è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di pres tazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel esente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla com-pilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come at tività prevalente una tra quelle di seguito elen-

- 19.30.1 Fabbricazione di calzature non in
- gomma; 19.30.2 Fabbricazione di parti e accessori per calzature non in gomma;

19.30.3 · Fabbricazione di calzature, suole

e tacchi in gomma e plastica. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struttu-rali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-
- determinano il reddito con i criteri "forfetari" - non si trovano in un periodo di normale
- svolgimento dell'attività; - sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo evisto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazio ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per la svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richie
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cuì l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non con tigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle presè in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti ali elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carotteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvali situdi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabel-**la n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia o quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerozione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata

la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indi-care i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile varificare la posizione de contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominato GE.RI.CO. forni-

sce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;
 alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuen-

ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legi slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematico delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del commo 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), del-

lo stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dale scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'e sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, commà 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale, in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

 in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD08U

Studi di settore

vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagino del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano

esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei **righi** do **A01** a **A05**, il numero com-plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

– nel **rigo A06**, il numero complessivo delle

giornate retribuite, per lavoratori dipen-denti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplican-do per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli

DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio:

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati

contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del Modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessatà alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

– nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u

nel rigo BO2, la sigla della provincia;

nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utiliz-

zati per la produzione; nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con

nel rigo BO7, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

- nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nel **rigo 809**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-nati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il codice 1, 2 o 3, se viene

svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti

In particolare, indicare:
nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOBU

Studi di settore

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alle lettere d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerer, trent, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'im-
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

prestazione. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **C06** a **C08**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il sog-getto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre-sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel **rigo C14**, indicare, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi Al riguardo si precisa che nell'ambito della 'grande distribuzione" rientrano gli ipermercati mercati e i grandi magazzini, mentre in quel-lo della "distribuzione organizzata" rientrano gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITA

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le fasi del ciclo produttivo e le componenti

In particolare, indicare:

Fasi del ciclo produttivo

nei righi da DO1 a DO7, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle per conto terzi o affidate a terzi A tal fine si precisa che nel rigo DO1, deve essere barrata la casella in presenza di tutte le opera-zioni inerenti l'ideazione, la creazione, lo sviluppo e la realizzazione del modello; nel rigo DO4, deve essere barrata la casella in presenza di tutte le sottoperazioni fino alla completa applicazione del fondo; nel rigo DO5, per "iniezione" si intende quella particolare lavorazione consistente nell'iniettare la suola direttamente sulla tomaia attraverso specifici macchinari:

Componenti

nei righi da DOS a D10, barrando le relative caselle, il tipo di componenti ottenute rispettivamente in seguito a lavorazione in conto proprio, in conto terzi o affidata a Jerzi.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E20 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipo logia richiesta, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti al 31 dicembre

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDOSU

Studi di settore

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di apprendisti, per il quale la commissione di apprendisti, per il quale la commissione di apprendisti, per il quale la commissione di apprendisti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore della presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. i contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria

che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XÓ2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lertere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SDOBU**

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Socielà di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiporati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	R876	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1		
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	Ŕ₿₿Ŏ	RA/O	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, compo 3	RB/2	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 · campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 campo interno	RA57 · campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove.

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendifril stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del controtto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un art giano ha un apprendista con un contratto di anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000

6 trimestri Tol 0 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left|\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right|}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{[14 - 5]}{14} + \frac{\{[14 \cdot 9]}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000 000

% app = 30% ×
$$\frac{\left\{\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto	di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0.	. 0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	U	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

Riserva	to al	la I	Bar	ка	0	olle	Po	ste	itali	ane	e Sp	xa								
N. Prote	ocoll	0																		
	ı	1	1	1	1	\perp	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	-	11
Data di	pre	sen	itaz	ion	е															
		L		1	1	┙														

DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME

***	8	8	******	8	*****	
~~			*****		. 2000	
						CODICE FISCALE

ASSEVERAZIONE

Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)

Codice fi	scale del	respoi	nsabile d	el C.A.F.	o del p	rofes	sionist	9	
Firma del	respons	abile o	lel C.A.F.	o del p	rofessio	nista			

- 36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveicoli, navi e treni;
- 36.12.2 Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.;
- 36.13.0 Fabbricazione di altri mobili per cucina;
- 36.14.1 Fabbricazione di altri mobili di legno;
- 36.14.2 Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	å å åé	CODICE	FISCA		MERO	PROGR	ESSIV	O UN	ITÀ I
#C	Modello SD0	9 A							
□36.11	1.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aeromobili, autoveic	oli, nav	i e tro	eni;					
	2.2 Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.;	·							
-	3.0 Fabbricazione di altri mobili per cucina;								
36.14	4.1 Fabbricazione di altri mobili di legno;								
36.14	1.2 Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile.								
harrare Ia cas	sella comspondente al codice di attività pievalente (vedere litrazioni)								
PERS	ONA FISICA								
COGNOR	ME NOME								
L		-							لـ
DENOMI	RETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA NAZIONE O RAGIONE SOCIALE e addetto all'attività Attenzione. Barrare la casella solo se i dau rela non sono vanati repetto a quelli co		-				-A-		
A01	Dirigenti		•		1		Int.	imero g tribuite	iornat
A02	Quadri				ī		Inc.	imero g Inbuile	iornat
A03	Impiegati				Ĺ		nu	imero g Inburio	ornat
A04	Operai generici				L			mero g Iribuite	iornat
Λ05	Operai specializzati				L			imero g Iribuite	iornal
A06	Dipendenti a tempo parziale				L			imero g Inbuite	iomat
A07	Apprendisti				L			mero g tribuite	iomat
A08	· Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a dom	cilio			L			imero g tribuite	ıornat
A09	- Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentement	e nell'ii	mpres	a	L			mero	
A10	- Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo preced	lente			L			mero	
A11	· Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale				L			onem	
A12	- Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nel	l'impre:	sa		L			mero	
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impe	resa			L		nu	mero	
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente				<u>L</u> _			mero	
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa				1		l _m	mero	

A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A17 Amministratori non soci

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
<i>(</i> 00)	Modello SD09A
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere istruzioni
B01 - Comune	
B02 - Provincia	
BO3 - Potenza installata	Kw
804 · Locali destinati alla produzione	Mq
B05 · Locali destinati a magazzino	Ma
B06 Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07 Locali destinati ad esposizione	Mq
B08 Locali destinati a uffici	

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)

Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)

B12 Potenza installata

B13 - Locali destinati alla vendita

B09 - Locali destinati ad altri servizi

B10

BII



CODI	CE F	ISC/	LE													
										1		1	İ	1	1	l
ш			Ь	Ь		L	_	Ь_	_				Ь			J
														ı	1	ī
				NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	o u	NITÀ	PRO	DUTT	IVA	L		

Modalità di espletamento dell'attività	7	SD09/	utti i righi il cui codice inizia con la	lettera °C°
Mezzi di trasporto	non sono va	nati rispetto a quelli comunica	ati con il questionario - Vedere Ist i	ruzioni
Autocarri	COI	numero	C02	Portata in quintal
C03 Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei	mezzi propri			.000
Produzione e commercializzazione				-
C04 · Produzione conto proprio			1	
C05 Produzione conto terzi			1	
			TOT	= 100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 Italia				.000
CO7 · U.E.		:		.000
CO8 Extra U.E.				.000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi				numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclusivi			[. numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e rappresen	itanza			.000
C12 Giorni di partecipazione a fiere e mostre				numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 =	Regione; 4 = più	Regioni; 5 = Italia)	
C14 - U.E.				barrare la casell
C15 · extra U.E.				barrare la casell
Tipologia clientela				
C16 - Industria			L	
C17 Artigiani			L	
C18 - Grande distribuzione				
C19 · Distribuzione organizzata				
C20 Hard discount				٠,
C21 - Commercianti all'ingrosso			<u></u>	
C22 - Commercianti al dettaglio				х
C23 - Privati				
C24 · Altri				
			тот	= 100 %
C25 - Export (U.E., extra U.E.)				·



CODICE FISCALE												
	NU	MERC) PR	OGR	ESSI	vo ı	JNITA	À PRO	DOU	ITIVA	L	į

99	^	Nodell	o SD()9A		
Elementi specifici dell'attività	Attenz			ivi a tutti i righi il cui ci sunicati con il questioi		
Tipo di lavorazione						
D01 · Lavorazione del legno massiccio					L	*
D02 · Lavorazione del pannello					L	*
D03 - Lavorazione di tappezzeria in pelle					L	•
D04 - Lavorazione di tappezzeria in tessuto] •
D05 · Lavorazione di giunco e vimini					<u> </u>	*'
D06 - Lavorazione del sughero					L	*
D07 · Lavorazione di altri materiali					L	*
					TOT =	100 %
Fasi di lavorazione:	conto p	ronrio	conto t	orzi	affidata a	Parri
	Kalie	estero	italia	estero	Italia	estero
Prima lavorazione						
D08 - Segagione						barrare le caselle
D09 - Sezionatura						barrare le caselle
D10 · Troncatura						barrare le caselle
D11 · Essiccazione	Ш				Ш	berrare le casolle
Produzione di semilavorati	conto p	roprio	conto t	erzi	pfildate a	teral
	Ralla	estero	Raile	estero	Ralle	estero
D12 · Progettazione / Ideazione						barrare le caselle
D13 · Costruzione del prototipo						barrare le ceselle
D14 · Profilatura						barrare le caselle
D15 · Fresatura						berrare té caselle
D16 · Squadratura						barrare le caselle
D17 · Tranciatura / Taglierinatura						
Giuntatura	님			H	님	barrare le caselle
D18 Pressatura		님				barrare le caselle
D19 Bordatura	片					barrare le caselle
D20 - Levigatura	لـــنا		L	ليا	ш	barrare le caselle
D21 Produzione di fusti per poltrone e divani						barrare le caselle
D22 - Taglio e rivestimento						barrare le caselle
D23 · Cucitura						barrare le caselle
D24 - Sagomatura dell'imbottitura						barrare le caselle
D25 · Messa in bianco						barrare le caselle
D26 - Puntatura						barrare le casolle
D27 Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti					[-]	barrare le casolle
D28 - Laccatura e decoratura		Ħ	\exists	H		Darrare le caselle
	_					

		Ď
property.	499)

CODICE FISCA	LE							
1 1 1	11							١
					LL	11		J
								l
	NII IMAE	PO PPOO	DESSIVO	LIMITÀ	TI ICOGG	TIVA I	1	1

Modello SD09A

Elementi specifici dell'attività (segue)

conto proprio conto terzi affidata a terzi Italia estero Italia estero Italia ###################################
D29 · Assemblaggio
D30 Applicazione ferramenta
D31 · Montaggio
Prodotti ottenuti D32 · Tavole e semilavorati D33 · Travi e prodotti analoghi D34 · Casse, imballaggi e simili D35 · Lana di legno, farina di legno
D32 · Tavole e semilavorati D33 · Travi e prodotti analoghi D34 · Casse, imballaggi e simili D35 · Lana di legno, farina di legno Darrare la casell Darrare la casell
D33 - Travi e prodotti analoghi D34 - Casse, imballaggi e simili D35 - Lana di legno, farina di legno Darrare la casell
D34 - Casse, imballaggi e simili D35 - Lana di legno, farina di legno Darrare la casell
D35 - Lana di legno, farina di legno
D36 · Botti, tini e prodotti simili
D37 · Edifici prefabbricati o loro elementi
D38 Liste e comici
D39 · Rivestimenti e pavimenti
D40 · Scale e ringhiere
D41 · Finestre
D42 · Scuri e persiane
D43 · Porte
D44 - Arredo su misura
D45 · Componenti per mobili
D46 - Mobili in genere barrare la casei
D47 · Mobili in laminato
D48 · Mobili in stile
D49 · Mobili per uffici
D50 · Fusti per poltrone e divani
D51 · Poltrone e divani
D52 · Tappezzeria
D53 · Sedie
D54 · Articoli da intreccio
D55 Mobili in giunco
D56 · Giocattoli barrare la case
D57 Parti di giocattoli barrare la casse
D58 · Oggettistica in sughero
D59 Pannelli ed altri prodotti in sughero



CODICE FISCALE												
	ı						ŀ					
<u> </u>		•										
	NI	IAAFD	O PE	റവ	PESSE	VO I	INITA	À PRO	מטכ	TIVA	, l	

Modello SD09A

	//.lodollo	
Beni strun	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i inglix il cui codice inizi non sono variati rapetto a queli comunicati con il questionano - Ve	
E0i	Seghe a nastro / Seghe circolari	numero
E02 -	Macchine sezionatrici	numero
E03 -	Macchine sezionatrici - di cui in linea	numero
E04	Macchine taglierine / Sfogliatrici	numero
E05	Macchine taglierine / Sfogliatrici - di cui in linea	numero
E06 ·	Macchine per giuntatura	numero
E07 ·	Macchine per pressatura	numero
E08 -	Macchine per squadratura	numen
E09	Macchine per squadratura · di cui in linea	numen
E10	Macchine per bordatura	numero
EH	Macchine per bordatura - di cui in linea	numero
E12	Macchine per foratura	numero
E13	Macchine per foratura · di cui in linea	numero
E14	Macchine per calibratura	numen
E15	Macchine per calibratura · di cui in linea	numen
E16	Macchine scorniciatrici / Profilatrici	numen
E17	Macchine scorniciatrici / Profilatrici · di cui in linea	numer
Movi	mentazioni	
E18	Carrelli elevatori	numer
Altri	beni strumentali	
E19	Centri di lavoro	numer
E20	Macchine per cucire	numer
E21	Macchine per taglio dei tessuti	numer
E22	Compressore	numer
Adeguam	ento agli Studi di Settore	
W01	Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	000
Altre info	rmazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	
	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.000
DAT	A FIRMA	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C")
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- · adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che comongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazio ni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termiordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito indicate.

36.11.1 Fabbricazione di sedie e sedili, inclusi quelli per aereomobili, autoveicoli, navi e treni;

- 36.12.2 Fabbricazione di mobili non metallici per uffici, negozi, ecc.
- 36.13.0 Fabbricazione di altri mobili per cucina;
- 36.14.1 · Fabbricazione di altri mobili di le-

gno; 36.14.2 · Fabbricazione di mobili in giunco, vimini ed altro materiale simile.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello lad esclusione dell'ipotesi di soggetti "for-

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale

svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489 Si considerano periodi di non normale svol-gimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore,

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azien-

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap

plicano.

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita,
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che aperano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2 si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del-

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carleteristica dell'attività esercitata. È il caso der le attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistiniti dai seguenti codici. SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SC68U; SC70U; SM03A; SM03B; SM03C·SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-

nicato all'Amministrazione finanziaria il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato '). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questio-nario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrale e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b)

del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri lasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), del to stesso articolo. A tal fine, i predetti soggeti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

 che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implico, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vonno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttivo, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativo casella, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi · rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

– nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero com plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale, il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti

con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per 'quali vengono versati i contributi previdenziali); nel **rigo A13**, il numero degli associati in

partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

- nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

- nel **rigo B1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel rigo B2, la sigla della provincia;

nel rigo B3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B4**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel **rigo B5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo B6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B7**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio; nel rigo B9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati ner righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non supe riore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva, destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

nel rigo B13, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

- nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, commo 1, del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada)

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impre-sa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa

nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la

prestazione. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi, da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo

nel **rigo C09**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti mono-mandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

 nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre:

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportore il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale:

nel rigo C14 indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casel-

nel **rigo C15** indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle;

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribu-zione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

– nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei

ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D59 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti il tipo di lavorazione, le fasi del ciclo produttivo ed i prodotti ottenuti.

In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

– nei **righi** da **D01** a **D07**, in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva sona produzione compressiva. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei righi da DOS a D31, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'e-

Prodotti ottenuti

nei righi da D32 a D59, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 a E22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

l'anno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenzo tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'essatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possorio in tal modo segnalare all'Amministrazione

finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanzioria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del model lo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiane, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentaliFO8 Spese per lavoro dipendente e per al-
- tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9A

Studi di settore

TABELLA 2 -	1	e fisiche		ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali	Entraco commerc	ciali ed equiparati
	i ersone	- noiche	Social di perso		ed equiparati	Lim non commerc	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna ¹
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, compo 2 compo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la sequente

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pan al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril e pair ai inimero di iliniasii di appresi staio complessivamente effettuati alla data del ¹ gennaio 1998 (Tirl vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri] 2 sarà pari a Tri12 TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un ariigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20,000 000

InTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri $(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6})$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziata in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20.000.000:

% app = 30% ×
$$\frac{\left(\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right)}{2}$$
 = 28,5%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tn 1	2 sarà pari a Tri-Tot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1 .	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD09B

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE	FISCA	ALE.										
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												

Modello SD09B

36.11.2 Fabbricazione di poltrone e divani.

PERSO	DNA FISICA NE N	OME	1
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA IAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale		errare la caseita solo se i dati relativi al righi il cui codice inizia con le in sono vanati nspetto a quelli comunicati con il questionano - Vede	
A0I	Dirigenti	L	numero giornati retribullii
A02	Quadri	Į.	numero giornati retribuitii
A03	Impiegati	Ĺ	numero giornati retribuite
A04	- Operai generici	Ŀ	numero giornati retribuste
A05	- Operai specializzati	L	numero giornali retribuite
A06	Dipendenti a tempo parziale		numero giornali intribullis
A07	Apprendisti	Ī	numero giornati minbuitii
A.08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termi	ine e lavoranti a domicilio	numero giornati
A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano at	ttività prevalentemente nell'impresa	numero
A10	- Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quel	li di cui al rigo precedente	numero
AH	- Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azio	enda coniugale	numero
A12	- Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	e prestano attività nell'impresa	numero
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prev	ralentemente nell'impresa	numero
A 14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al r	rigo precedente	numero
A 15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A 16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A 17	Amministratori non soci	ī	



CODICE FISCALE										
							-		1	
			$oldsymbol{ol}}}}}}}}}}}}}}}}}}$	$\sqcup \bot$				١	<u> </u>	L
									1	l
	NUMERO) DDC	CDES	SIVA	LINIT	À DD	או וער	TIVA	1	[

Modello SD09B

ua pro	AUTIVA DESTINATA DE CEPTO DE L'ATTIVITÀ non sono varati rapetto a quelli comunicati con si qui		
BOI	Comune		J
B02	Provincia		j
B03	Potenza installata		Kw
B04	Locali destinati alla produzione		Mq
B05	Locali destinati a magazzino		Mq
B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino	L	Mq.
B07	Locali destinati ad esposizione		мц
B08	Locali destinati a uffici	L	Мq
B09	Locali destinati ad altri servizi		Mq
BIO	Apertura stagionale (1=fino a tre mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	L	J
B11	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)	<u></u>	Mq
Punt	o destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiv	/a)	
B12	Potenza installata		kw
B13	Locali destinati alla vendita	Ì	Мо

C24 Altri

C25 · Export (U.E., extra U.E.)

		005107 FIGG.115	
		CODICE FISCALE	
èlóé		1	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ
(9)9 •	Modello SD	09В	
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati i		
Mezzi di trasporto		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	
Autocarri	CO1 numero	C02	Portata in quintali
C03 Spese per servizi integrativi o sostit	utivi dei mezzi propri		.000
Destruction			
Produzione e commercializzazione C04 · Produzione conto proprio			1 1.
C05 · Produzione conto terzi			
COS - Ploduzione como terzi			TOT = 100 %
			101 = 100 %
Lavorazione affidata a terzi		1	Lana
C06 Italia		<u> </u>	000
C07 · U.E.		<u></u>	000
C08 Extra U.E.		L	000
C09 Agenti e rappresentanti esclusivi			numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusi			numero
C11 · Spese di pubblicità, propaganda e r		L	
C12 Giorni di partecipazione a fiere e m	ostre		numero
Area di mercato			
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provi	ncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5	- Italia)	
C14 · U.E.			barrare la casella
C15 Extra U.E.			barrare la casella
Tipologia clientela			
C16 · Industria			*
C17 Artigiani			<u> </u>
C18 - Grande distribuzione			*
C19 · Distribuzione organizzata			=
C20 · Hard discount			*
C21 Commercianti all'ingrosso			*
C22 Commercianti al dettaglio			*
C23 · Privati			

TOT = 100 %



CODICE FISCALE			1							L	
	NUMER	O PR	OGR	ESSI	vo u	JNITÀ	PRO	DUTTI	VA		

4(9 (9)		Mode	ello SI	009B	•	
Elementi specifici dell'attività	Atter		i. ella solo se i dati reli iati rispetto a quelli co			
Tipo di lavorazione				·		
D01 - Lavorazione del legno massiccio					L.	%
D02 - Lavorazione del pannello						*
D03 - Lavorazione di tappezzeria in pelle					1	*
D04 - Lavorazione di tappezzeria in tessuto					<u> </u>	%
D05 - Lavorazione di giunco e vimini						4
D06 - Lavorazione de! sughero					<u>L</u>	•
D07 - Lavorazione di altri materiali					L_	~
					тот	= 100 %
Fasi di lavorazione:				A	-41.4.4	- 41
	talla	proprio estero	conto	estero	aπισαν	a terzi estero
Prima lavorazione						
D08 - Segagione						barrare le caselle
D09 - Sezionatura						barrare le caselle
D10 - Troncatura						barrare le caselle
D11 · Essiccazione						barrare le caselle
Produzione di semilavorati						
		conto proprio conto terzi				a terzi
D12 Processing / Identions	Italia	estero	ttetle []	estero	ttalla	estero
D12 - Progettazione / Ideazione	H			님		barrare le caselle
D13 - Costruzione del prototipo D14 - Profilatura	듬	片	님	뭄	뭄	barrare le caselle
D14 - Fromatura D15 - Fresatura	\exists	H			믐	barrare le caselle
D16 - Squadratura		ဌ		H		barrare le caselle
D17 · Tranciatura / Taglierinatura		ليبيا	ш		لسا	
Giuntatura						barrare le caselle
D18 - Pressatura						barrare le caselle
D19 - Bordatura						barrare le caselle
D20 - Levigatura						barrare le caselle
D21 - Produzione di fusti per poltrone e		_	_	_		
divani					ᆜ	barrare le caselle
D22 · Taglio e rivestimento						barrare le caselle
D23 - Cucitura			Ш			barrare le caselle
D24 - Sagomatura dell'imbottitura		\sqcup				barrare le caselle
D25 · Messa in bianco						barrare le caselle
D26 -Puntatura						barrare le caselle
D27 · Verniciatura / Trattamento con sostanze preservanti						barrare le caselle
D28 - Laccatura e decoratura						barrare le caselle
550 Dassalaia Cattorialaia			ш	ш	ш	

		.X
•	<i>1</i> 90	(O)

CODICE FISCALE											
1	1 1						İ	İ	İ	ŀ	l
						L					J
NI IMEDO PROCESSIVO I INITÀ PRODUITTIVA											1

Modello SD09B

Elementi specifici dell'attività (segue)

Produzione di prodotti finiti						
	conto p	•	conto		affidata	
D20 Assemblancia	italia	estero	TUBBS.	estero	ltaile	
D29 · Assemblaggio	\vdash			H		barrare le caselle
D30 Applicazione ferramenta						barrare le caselle
D31 - Montaggio		L		L_J		barrare le caselle
Prodotti ottenuti						
D32 Tavole e semilavorati						ралаге la casella
D33 Travi e prodotti analoghi						barrare la casella
D34 - Casse, imballaggi e simili						barrare la casella
D35 - Lana dì legno, farina di legno						barrare la casella
D36 · Botti, tini e prodotti simili						barrare la casella
D37 - Edifici prefabbricati o loro elementi						barrare la casella
D38 - Liste e comici						barrare la casella
D39 · Rivestimenti e pavimenti						barrare la casella
D40 · Scale e ringhiere						barrare la casella
D41 - Finestre						baлare la casella
D42 · Scuri e persiane						barrare la casella
D43 - Porte						barrare la casella
D44 · Arredo su misura						barrere la casella
D45 - Componenti per mobili						barrare la casella
D46 · Mobili in genere						barrare la casella
D47 · Mobili in laminato						barrare la casella
D48 · Mobili in stile						barrare la casella
D49 · Mobili per uffici						barrare la casella
D50 - Fusti per poltrone e divani						barrare la casella
D51 Poltrone e divani						barrare la casella
D52 · Tappezzeria						barrare la casella
D53 · Sedie						barrare la casella
D54 · Articoli da intreccio						barrare la casella
D55 · Mobili in giunco						barrare la casella
D56 - Giocattoli						barrare la casella
D57 Parti di giocattoli						Darrare la casella
D58 - Oggettistica in sughero						barrare la casella
D59 - Pannelli ed altri prodotti in sughero						barrare la casella
annomed and prodotti in sugnero						

		CODICE FISCALE							
S eloë		N	JMERO PR	ogressi	IVO UI	VITÀ	PRO	יודזטס	VA
499	Modello SD ()9B							
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati rela non sono vanati rapetto a quelli con								
E01 · Macchine per cucire			L		HETO				
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamen agli Studi di Settore	nto			00) 0				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazi	one degli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti				00				
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X	(01 utilizzate ai fini del calcolo		· 	00	00				
DATA	FIRMA				_				

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SDO9B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevolente quella di:

36.11.2 - Fabbricazione di poltrone e divani. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- honno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;
- determinano il reddito con criteri "forfetori": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;
- sono incaricati alle vendite a domicilio;
 si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.
- Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:
- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessorie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attivitò per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione ri guardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPUCABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi olle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stassi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile la individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativa il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i ri-ghi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere bar-rata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato '0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questio-nario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre-levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio) Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, + responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32 comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere acche il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at-traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di sogget to diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con di-versi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuto separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06** per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono esse re indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

 nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello: nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per 'quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

coti nel rigo precedente;
nel rigo A17 il numero degli amministratori
non soci. Al riguardo, si precisa che vanno
indicati soltanto coloro che svolgono attività
di amministratore che non possono essere
inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto
di lavoro dipendente non dovranno essere
inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 ad B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generaliti" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessorio far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo B01, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

 nel rigo B02, la sigla della provincia; nel rigo B03, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel rigo B04, la superficie complessiva,

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

 nel rigo B05, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.,

nel rigo 806, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'operto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; nel rigo 807 la superficie complessiva,

 nel rigo B07 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel **rigo B09**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene

nel **rigo B10**, il **codice 1**, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispetitivomente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

 nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti le unità locali e gli spazi non contigui alle unità produttive che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti In particolare, indicare:

nel **rigo B12**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate:

elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 ad C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada). Nel **rigo C03**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo C04, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **CO6** a **CO8**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare a spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato; – nel **rigo CO9**, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la

propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel **rigo C10**, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimondatori), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998; nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle

nel **rigo C11**, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo C14**, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella:

barrando la relativa casella; nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

 nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D59, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva ed altri elementi specifici.

In particolare, indicare:

Tipo di lavorazione

nei **righi** da **D01** a **D07** in percentuale, l'incidenza di ciascun tipo di lavorazione sulla produzione complessiva.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Fasi di lavorazione

nei **righi** da **D08** a **D31**, barrando le apposite caselle, le diverse fasi di lavorazione che caratterizzano il proprio processo produttivo, distinguendo quelle svolte in conto proprio da quelle svolte per conto terzi o affidate a terzi, sia in Italia che all'estero;

Prodotti ottenuti

nei **righi da D32 a D59**, barrando le relative caselle, il tipo di prodotto ottenuto.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo E01 non siano intervenute variazioni rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel **rigo E01** di tale quadro va indicato il nume ro delle macchine per cucire possedute e/o detenute a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

4

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese inte ressate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, natural mente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

- nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDO9B

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiporoti	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili .	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF/O, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ t , colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
F1)	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 - campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 - campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pori al numero di trimestri della durato del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tr.1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000. TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2}$$
 = 20%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000.000

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella shma del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 5 onni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{\{\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300.000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pori al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Ta 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contri	atro di apprendistato nel corso dell'anno 1998	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	. 6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD10A

17.11.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone;

17.14.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino;

17.21.0 Tessitura di filati tipo cotone.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	jo	CODICE FISCALE	NUMERO PE	ROGRE	ESSIVE	O UN	ITÀ PR
49)	Modello S	D10A					
	1.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone; 5.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino; 1.0 Tessitura di filati tipo cotone.						
COGNOM	DNA FISICA IE NOME						ı
DENOMIN		lo se i dati relativi a tutti i righi il cui cc atto a quelli comunicati con il question					١
A01	Dirigenti	and a quant contains at some question		uziviii		imero g Inbuite	ornate
A02	Quadri					imero g Inbuite	iornate
A03	Impiegati					imero g tribuite	omate
A04	Operai generici				jnu rei	umero g Inbuile	omate
A05	Operai specializzati					imero g	omate
A06	Dipendenti a tempo parziale					imero g	omate
A07	Apprendisti		<u>L_</u>			imera g Inbuite	efsmo
A08	· Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavorar	nti a domicilio	L			imero g Iribuite	efamoi
A09	· Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività preval	lentemente nell'impresa	L		n	ımero	
A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al ri	igo precedente	<u></u>		nu	ımero	
AH	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniug	ale				mero	
AI2	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano a	ttività nell'impresa				ımero	
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente	nell'impresa	<u> </u>		nu	ımero	
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precede	nte			nu	imeto	
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa					ımero	
A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		<u></u>		nu	ımero	
A17	Amministratori non soci					mero	



CODICE FISCALI	E 	1	ll		l	ŀ	I	ı	ı	ı	1	ı	۱
<u></u>		1_	<u> </u>		L	1	<u> </u>	<u> </u>	L	L	L	L	ļ
	NU	MFRO	PRO	GRES	SSIV	O LIE	VITÀ I	PR⊝f	эслт	VΔ			l

Modello SD10A

Unità prod	luttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i ri	-	
B01	Comune			
B02	Provincia			
В03 -	Potenza installata			Kw
В04 -	Locali destinati alla produzione			Mq
В05 -	Locali destinati a magazzino			Мії
B06 -	Spazi all'aperto destinati a magazzino			Мq
В07 -	Locali destinati ad esposizione			Mq
В08 -	Locali destinati ad uffici			Мq
В09 -	Locali destinati ad altri servizi		L	Mq
B10 ·	Apertura stagionale (I = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6	mesi; 3 = fino a 9 mesi)		
BH	Locali destinati alla vendita (contigui alla produzion	ne)		Ма
Punto	destinato all'esercizio esclusivo della vendita al d	ettaglio (non annesso all'unità produttiva	1)	
B12	Potenza installata			Kw
B13 -	Locali destinati alla vendita		1 1	Ma



CODICE FISCALE					İ		į	İ	
	NUMERO) PROG	DESSI	VO UN	JITÀ '	PROI	דדו וכ	IVA	

Modello SD10A

<i>44</i>	/v\oaei	10 2D 10	A	
Modalità di espletamento dell'attività			uttı ı rıghi il cui codice ınızia con la	
Mezzi di trasporto	non sono	vanati rispetto a quelli comunici	sti con il questionario - Vedere Istr	uzioni
Autocarri	C01	numero	C02	Portala in quintali
C03 · Spese per servizi integrativi o sos	titutivi dei mezzi propri			.000
Produzione e commercializzazione				
C04 · Produzione conto proprio				
C05 · Produzione conto terzi			Ī_	
			тот	= 100 %
Lavorazione affidata a terzi				
C06 · Italia		!		.000
C07 · U.E.				.000
C08 · Extra U.E.				.000
C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi			<u></u>	numero
C10 - Agenti e rappresentanti non esclu	sivi			numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e	rappresentanza			.000
C12 · Giorni di partecipazione a fiere e	mostre		L	numero
Area di mercato				
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Prov	vincia; 3 = Regione; 4 = pi	ù Regioni; 5 = Italia	n)	
C14 · U.E.				barrare la casella
C15 · extra U.E.				barrare la casella
Tipologia clientela				
C16 · Industria			<u></u>	%
C17 - Artigiani				
C18 - Grande distribuzione				
C19 · Distribuzione organizzata				
C20 Hard discount				
C21 Commercianti all'ingrosso				•
C22 Commercianti al dettaglio			1	
C23 - Privati			<u> </u>	·
C24 ·· Altri			<u> </u>	
Cer : Allii			L	
C25 - Export (U.E., extra U.E.)			1	1 4

Modello SD10		NUMER	O PROC	GRESSIN	/O UNI	ITÀ PRC	PDUTTI	VA
Elementi specifici dell'attività Attenzione Barrare la casolla solo se i dali relationa	s turth i morbi al caul coordi	ce inutio co	o la lettera	•0•				
Attività di filatura:	-							
Fibre impiegate								
D01 - Produzione rotori - filati venduti		1		ادرا	_			
D02 · Produzione fusi · filati venduti		L		Kg ا				
502 - Froudzione lusi - Maga Venduli				Kg	1			
Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura								
Mq. Prodotti								
D03 · Conto proprio		<u> </u>		Ма				
D04 - Conto terzi		L		Mq				
D05 · Presso terzi		L		Ма				
Fibre impiegate								
D06 - Cotoni unici		L		*				
D07 · Cotoni ritorti		L						
D08 - Lana		L		%				
D09 · Seta		L		·				
D10 - Lino		Ī						
D11 - Sintetiche		ī						
D12 · Artificiali		ī		 ,				
D13 · Altre		Ī						
2.0 1.00		<u> </u>		~				
Beni strumentali Attenzione: Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quel	-	l cui codice		la lettera				
Attività di ritorcitura								
E01 Teste di roccatura (produzione fusi)		L		Jnu	mero			
Attività di tessitura								
E02 Telai a navetta		L	_	nur	mero			
E03 Telai a navetta - altezza media				Ме	tri			
E04 - Telai a proiettile o a nastro		L		nvr	mero			
Adeguamento agli Studi di Settore								
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore					00			
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	L			0	00			
X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	L			0	00			

FIRMA

DATA _____

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SDIOA

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10A va compilato con riferimento al periodo d'imposto 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D"):
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fagli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato , dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate

- 17.11.0 Preparazione e filatura di fibre tipo cotone:
- 17.14.0 Preparazione e filatura di fibre tipo lino;
- 17.21.0 · Tessitura di filati tipo cotone.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfettari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfettari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'impo-sto, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

- viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzi I one di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ottività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione deali studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto re approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so cie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita owero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto I, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici. I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U, SG50U, SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C·SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la de terminazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri levanti oi fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informa-tico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applica-zione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, right dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attributre alle variabili di carattere extraccontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con deci mali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziario con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche

limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giorniate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è in esistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contobili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.C.O. è prelevabile dal sita INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contobili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati,

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che carotterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fisca e dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed : soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino:

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità produttive destinate all'e-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, commo 1 lett. al, dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione dello congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

sercizio dell'attività.

Nel presente modello vanno indicati¹ in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (borrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che appor-tano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare nei **righi da A01 a A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono esse re indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel **rigo AO9**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quantó precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quado è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità produttiva;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples-sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utiliz-

zati per la produzione; nel **riga B05**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semi-

lavorali, attrezzature, ecc.
nel **rigo B06**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime,

semilavorati, attrezzature, ecc. comprenden-do anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo B07**. la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BO8, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel **rigo B11**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati : dati relatativi all'unità locale destinata alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo B13, la superficie complessiva. espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

3

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
- nel campo C01, il numero degli autocarri e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo C03, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo CO4, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impre-sa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da CO6 a CO8, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel **rigo C13**, indicare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel rigo C15, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciare (franchising).

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le fibre impiegate ed i prodotti

In particolare, indicare:

Attività di filatura

- nel rigo D01, la quantità, espressa in Kg, di rotori filati venduti;
- nel rigo D02, la quantità, espressa in Kg, di fusi filati venduti;

Attività di tessitura e di tessitura con confezione complementare alla tessitura

- nel rigo DO3, la quantità di tessuto prodot-
- to in conto proprio, espressa in ma;

 nel **rigo D04**, la quantità di tessuto prodotto per conto terzi, espressa in ma. nel **rigo D05**, la quantità di tessuto prodot-
- to presso terzi, espressa in mq.

Fibre impiegate

- nei righi da DO6 a D13, le percentuali di fibre impiegate in ciascuna delle attività precedentemente citate.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad EO4 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

 Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione della studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro presiato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazio ne della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo; la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

† contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo XÓ2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lovoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10A

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, compo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	. RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fll	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove **TriTot**

Tril

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-

è pori al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di finizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998), è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sorà pari a Tri foi in caso di fine del contratto di apprendistato nel corre dell'aggi. 1008) Tri12 apprendistato nel corso dell'anno 1998)

esempio 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

TriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app =
$$30\% \times -\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16.000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprend sta con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a £. 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000.000

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{\{20 \cdot 0\}}{20} + \frac{\{20 \cdot 2\}}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	Ó	ı	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	. 0	3	22,5%
01/01/1998	Ο .	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
All See	
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista	
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD10B

17.40.1 Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE F	ISCALE													
1	- 1	1	l	1	Ì	1	-		1	1	1	1	-	
للسلط	L_			<u> </u>			Ш.		╌				ㅗ	
												1	- 1	1
								= 3				1	- 1	
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA									. L	ᅩ				

Modello SD10B

17.40.1	Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento.		
PERSO	DNA FISICA		
COGNON	NOME		1
SOGG	ETTO DIVERSO DA PERSONA FÍSICA		
	NAZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personal	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati retativi a tutti i righi il cui co non sono variati rispetto a quelli comunicati con il question		
A01	Dirigenti		umero giornat etnbuite
A02	- Quadri		iumero giornati etribuite
A03	Impiegati		iumero giornat etribuite
A04	· Operai generici		umero giornali etribuite
A05	Operai specializzati		umero giornati etnbuite
A06	Dipendenti a tempo parziale		umero giornat etribuite
A07	Apprendisti		umero giornat etribuite
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio		iumero giornati etribuite
A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa		штего
A10	· Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale		umero
A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa		numero
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa		nume ro
A14	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A15	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A16	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A17	· Amministratori non soci		numero

S ebé	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
(9 9	Modello SD10B
Unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice ruzia con la lettera "B" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Yedere istruzioni
B01 · Comune	
B02 · Provincia	
B03 · Potenza installata	Kw
B04 - Locali destinati alla produzione	Mq
B05 - Locali destinati a magazzino	Mq
B06 - Spazi all'aperto destinati a magazzino	Mq
B07 · Locali destinati ad esposizione	Mq

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

B10 · Apertura stagionale (1 = fino a 3 mesi; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a 9 mesi)

B11 Locali destinati alla vendita (contigui alla produzione)

B08 · Locali destinati ad uffici B09 · Locali destinati ad altri servizi



CODICE FISC	CALE J j	i .	ii	j		j	j	j l		1 1
			ot							
NUMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA										

Modello SD10B

	Modello 3D10		
Modalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a		
Mezzi di trasporto	non sono variati rispetto a quelli comuni	cati con il questionario - Vedere Istruz	loni
Autocarri	C01numero	C02	Portata in quintati
C03 · Spese per servizi integrativi o sosti	tutivi dei mezzi propri	<u></u>	.000
Produzione e commercializzazione			
C04 - Produzione conto proprio		<u> </u>	9.
C05 - Produzione conto terzi			
		TOT ≈	100 %
Lavorazione affidata a terzi			
C06 · Italia			.000
C07 U.E.			.000
C08 - Extra U.E.			.000
C09 · Agenti e rappresentanti esclusivi		L	numero
C10 · Agenti e rappresentanti non esclusi	vi	<u> </u>	numero
C11 Spese di pubblicità, propaganda e r	appresentanza		.000
C12 · Giorni di partecipazione a fiere e m	nostre	<u> </u>	numero
Area di mercato			
C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provin	ncia; 3 = Regione; 4 = più Regioni; 5 = Itali	a)	
C14 - U.E.			barrare la casella
C15 · extra U.E.			barrare la casella
Tipologia clientela			
C16 · Industria			*
C17 · Artigiani			
C18 · Grande distribuzione			%
C19 · Distribuzione organizzata		<u> </u>	*
C20 · Hard discount			•
C21 Commercianti all'ingrosso		<u> </u>	
C22 · Commercianti al deftaglio		<u></u>	
C23 · Privati		L	
C24 · Altri		L	•
		TOT ≈	100 %
C25 · Export (U.E., extra U.E.)		<u></u>	•



CODICE FISC	ALE _											
	- NI	IMEDO	D PPCC	DECC	IVO I	INITÀ	à por	י וטכ	TTIVA	1		1

Modello SD10B

Elementi specifici dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti	-
Produzione	non sono vanati rispetto a quelli comunicati c	on a questionario - vacara istruzioni
D01 Conto proprio (attività di filatur	ra)	
D02 · Conto proprio (attività di ritore	itura)	«
D03 · Conto proprio (attività di tessitu complementare alla tessitura)	ura e di tessitura con confezione per la casa	۹,
D04 - Conto proprio (attività di confe	zione di articoli di tessuto per la casa)	•
D05 - Conto terzi (attività di filatura)		 *
D06 - Conto terzi (attività di ritorcitui	ra)	4
D07 · Conto terzi (attività di tessitura complementare alla tessitura)	e di tessitura con confezione per la casa	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
D08 · Conto terzi (attività di confezio	one di articoli di tessuto per la casa)	•
Attività di confezione di articoli di t	tessuto per la casa	TOT = 100 %
D09 · Tessuti acquistati già confezion	nati	Mq
Mq. Prodotti		
D10 - Conto proprio		Mq
D11 - Conto terzi		Mq
D12 Presso terzi		Мд
Fibre impiegate		
D13- Cotone		N N
D14 · Seta		*
D15 · Lino		<u> </u>
D16 - Sintetiche		.
D17 Artificiali		4
D18 · Altre		
Prodotti		TOT = 100 %
D19 - Confezioni prodotti per la casa		barrare la casella
D20 - Confezioni in spugna		barrare la casella
D21 Velluto di trama		barrare la casella
D22 · Velluto d'ordito		barrare la casella

		CODICE FISCAL	E				1		
l eoé			NUMERC) PROGE	ressivo	JNITA	à pro	יודטס	va [
⁴ 99	Modello S	D10B							
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo								
Attività di confezione di articoli di		o a quelli comunicati con il questi	onario - Ve den	istruzioni					
E01 · Macchine per taglio			L		nume	ro			
E02 - Macchine per cucire			L		nume	ю			
E03 - Macchine per stiratura			L		nume	ro			
E04 · Macchine per piegatura e assen	ıblaggio		L		nume	ro			
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 - Corrispettivi dichiarati per ade agli Studi di Settore	guamento	L)			
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'a	oplicazione degli Studi di Settore								
X01 - Spese per le prestazioni di lavo	ro degli apprendisti				.00)			
X02 Ammontare delle spese di cui a	ıl rigo X01 utilizzate ai fini del calcol	lo			.000)			
DATA	FIRMA				_	_			

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD10B, va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e

fino al 30 novembre 1999. L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono bar-rare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

17.40.1 Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. I soggetti che determinano il reddito con criforfetan" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dala circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività

determinano il reddito con criteri "fortetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono incaricati alle vendite a domicilio; si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché: - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta ottre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si applicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di

produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate

nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore deali utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti ¹ e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spozi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

SG61C; SG61D; SG68U; S SM03A; SM03B; SM03C: SM03D SG70U;

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarozione concernenti la determinazione del red dito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo · valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare : dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo no l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenzo fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed : soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono ri-lasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato

- che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,
- che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;
- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per · quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei tatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione lesclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrámbi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per i dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel rigo A06, per i lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono esse re indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desu mibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per gli apprendisti che svolgano attività nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine e lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministra-

tori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da B01 a B13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998

La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. nel **rigo B06**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie:

nel rigo BO7 la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel rigo BOB, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, garage, box, ecc.);

nel rigo B10, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svalta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati dati relativi all'unità locale destinata alla ven dita dei prodotti aziendali ai dipendenti.

In particolare, indicare:
nel rigo B12, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO **DELL'ATTIVITÀ**

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C25 non siano intervenute variazioni

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per la svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. In particolare, indicare:

nel campo CO1, il numero degli autocam e, nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali così come indicata alla corrispondente voce sul libret to di circolazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare sono quelli di cui alle lettere di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo C03, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

In particolare, indicare:

- nel rigo C04, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'ester no dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo C05, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese, indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei righi da C06 a C08, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispettivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

nel **rigo CO9**, il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del questionario (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;

nel rigo CII, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e

nel rigo C12, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, barrando la relativa casella;

nel **rigo C15**, indicare se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea, barrando la relativa casella.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno compilate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare per ciascuna tipologia di clientela indicata (italiana e/o straniera), in percentuale, i ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si preciso che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e i grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le cate-ne di negozi e l'affiliazione commerciale

(franchising). Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

nel **rigo C25**, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a paesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta quatora per tutti i righi da DO1 a

D22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti la produzione, i tessuti impiegati e i prodotti ottenuti.

In particolare, indicare:

Produzione

- nei **righi** da **DO1** a **DO4**, le percentuali di produzione realizzata in conto proprio nell'ambito di ciascuna delle speciliche atti-vità rispettivamente indicate;
- nei **righi** da **DO5** a **DO8**, le percentuali di produzione realizzata per conto terzi nel-l'ambito di ciascuna delle specifiche attività rispettivamente indicate.

Il totale delle percentuali indicate deve essere pari a 100;

Attività di confezione di articoli di tessuto per la casa

 nel rigo D09, la quantità di tessuto acquistato già confezionato, espressa in mq. indicato in questo rigo il tessuto che ha già subito una confezione come, ad esempio, un lenzuolo tagliato e cucito;

Mq. prodotti

- nel rigo D10, la quantità di tessuto prodotto in conto proprio, espressa in ma;
- nel rigo D11, la quantità di tessuto prodot to per conto terzi, espressa in mq.
- nel rigo D12, la quantità di tessuto prodot to presso terzi, espressa in mq.

Fibre impiegate

nei **righi** da **D13** a **D18**, le percentuali di fibre impiegate nell'attività;

Prodotti

nei righi da D19 a D22, per ciascuna tipologia individuato il prodotto ottenuto, barrando la relativa casella.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni stru-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

mentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI

- Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della

riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

oppleratist, nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 3

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni

diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime,
- sussidiarie, semilavorati e merci FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD10B

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Soc'età di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiporati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
fO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZI, colonna I	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RAS7 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tr.1) vale zero in caso di inizio del contratto di apprendizione al carro dell'anno 1998. Tril stato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 19981

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000 000: TriTot 6 trimestri 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{10 - 0}{6} + \frac{10 - 41}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendisia da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16.000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000.000

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14}\right]}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000 000.

% app =
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a L. 14.300.000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo	
(Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	8)	
01/12/1998	0	0	30,0%	
01/10/1998	0	1	27,5%	
01/06/1998	0	2 .	25,0%	
01/04/1998	0	3	22,5%	
01/01/1998	0	4	20,0%	
01/10/1997	1	5	15,0%	
01/06/1997	2	6	10,0%	
01/04/1997	3	6	7,5%	
01/01/1997	4	6	5,0%	
01/10/1996	5	6	2,5%	

Ris N. L. Do	ervato alla Banca o alle Poste italiane Spa Protocollo
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOMÉ É NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SD12U

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODIC	e fis	CALE													
							1		-	-		1		j	
							ш.			Щ.	上	Щ.		ــ	
													1	ı	
			NU	MER	O PR	OGF	RESSI	vοι	JNITA	À PRO	DDU	TTIVA	١L		<u>.</u>

Modello SD12U

15.81.1 Fabbricazione di prodotti di panetteria.

PERSONA FISICA	NOME	
COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICI DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	;A	
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dat relativi a lutti i nghi il c	
A01 Dirigenti		numera giornate retriburte
A02 Quadri		numero gramate retribuite
A03 · Impiegati		numero giornate retribuite
A04 Operai generici		numero giornate retribuite
A05 · Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi cl	he prestano attività prevalentemente nell'impres	a numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi d	iversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Collaboratori dell'impresa familiare e co	niuge dell'azienda coniugale	numero
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo p	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 Associati in partecipazione che apportan	o lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 Associati in partecipazione diversi da qu	elli di cui al rigo precedente	numero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'imp	presa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	dente	numero
A17 Amministratori non soci		l L

B12 - Potenza installata

B13 · Locali destinati alla vendita

	Č		COL	DICE I	FISCA	-	L_	NERO	PRO	GRES	SSIV	01	JINIT	ÀP
499		Modello SD	12	U										
Unità produ	ttiva destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la												
B01	Comune									لــــ				
B02	Provincia							١						
B03	Potenza installata							L		k	w			
B04	Locali destinati alla produzione										lq			
B05	Locali destinati a magazzino									М	kq			
B06	Spazi all'aperto destinati a magazzino									М	lq.			
B07	Locali destinati ad esposizione							L			kq			
B08	Locali destinati ad uffici									м	lq			
В09	Locali destinati ad altri servizi										lq			
B10	Apertura stagionale (1 - fino a 3 mesi	; 2 = fino a 6 mesi; 3 = fino a	9 mes	si)					Ĺ					
B11	Locali destinati alla vendita (contigui a	ılla produzione)									lq			
Punto	destinato all'esercizio esclusivo della	vendita al dettaglio (non ann	esso :	all'u	nità	pro	odu	ttiva	1)					



CODICE FISCALE									
				•			,	,	_
	NUMERO	PROGR	ESSIVO (ÁTIML	PRO	DUTT	iva [

Modello SD12U

		Modello 3	0120	
Mode	alità di espletamento dell'attività	لسبيا		righril cui codice inizia con la lettera "C" on il questionario - Vedere istruzioni
	Mezzi di trasporto		,	
	Autocarri	CO1nun	mero	C02 Portata in quin
	C03 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi	i dei mezzi propri		.000
	Produzione e commercializzazione			
	C04 Produzione conto proprio			L*
	C05 · Produzione conto terzi			•
				T OT = 100 %
	Lavorazione affidata a terzi			
	C06 · Italia		ı	.000
	C07 · U.E.			.000
	C08 · Extra U.E.			.000
	C09 - Agenti e rappresentanti esclusivi		<u></u>	numero
	C10 - Agenti e rappresentanti non esclusivi			numero
	C11 · Spese di pubblicità, propaganda e rappre	esentanza		.000
	C12 · Giorni di partecipazione a fiere e mostre	e		numero
	Area di mercato			
	C13 · Nazionale (1 = Comune; 2 = Provincia;	3 = Regione; 4 = più Regi	ioni; 5 = Italia)	
	C14 - U.E.			barrare la case
	C15 · extra U.E.			barrare la case
	Tipologia clientela			
	C16 Industria			 *
	C17 Artigiani			<u> </u>
	C18 - Grande distribuzione			
	C19 - Distribuzione organizzata			•
	C20 - Hard discount			
	C21 · Commercianti all'ingrosso			
	C22 - Commercianti al dettaglio			
	C23 · Privati			
	C24 · Altri			•
				TOT = 100 %
	C25 - Export (U.E., extra U.E.)			*

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ
199	Modello SD12U
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "O" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
Materie prime lavorate	
D01 · Farina	Quintali
Tipologia dell'attività produttiva	
D02 - Prodotti da forno	barrare la casella
D03 - Lavorazione a mano	*
Altri elemenți specifici	
D04 · Aree despecializzate	barrare la casella
Consumi	
D05 - Gas	Metri cubi

	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA
Benï strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
Panificazione	
E01 - Forni	numero
E02 - Superficie complessiva di cottura	Mq
E03 - Celle di lievitazione	numero
E04 - Cilindri	numero
E05 - Formatrici	numero
E06 · Impianti frigo	numero
E07 · Impastatrici	numero
E08 · Spezzatrici	numero
E09 - Gruppi formatori	numero
E10 - Linee automatiche di produzione	numero
Adeguamento agli Studi di Settore	
W01 · Corrispettivi dichiarati per adeguament agli Studi di Settore	.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	e degli Studi di Settore
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fini del calcolo .000
DATA	FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SD12U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio:
- personale addetto all'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "A");
- unità produttiva destinata all'esercizio del-l'attività li cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettere "C");
 • elementi specifici dell'attività (i cui righi sò-
- no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel sente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla com-pilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come at tività prevalente quella di:

15.81.1 - Fabbricazione di prodotti di panetteria

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998. soggetti che determinano il reddito con cri-'forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata ľattività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con "predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'im presa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compi-lazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici. I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extracontabile. La individuazione di tali va riabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quel le relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la de terminazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informa tico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei mo delli di dichiarazione contenenti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale passono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errote indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con · decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i rishi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere

compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extracontabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assimi mibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241, così come introdotto dal-l'articolo 1 comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili del l'assistènza fiscale dei centri costituiti dai sog getti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, del l'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professio nisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali cosi come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto di fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scriture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità produttive destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

- in presenza di altività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per cioscun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero delle giornate retribuite a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si la presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero com plessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, per · lavoratori dipendenti a tempo parziale il numero complessivo delle giornate retribuite. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, er gli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del
- nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, per il personale assunto con contratto di formazione e lavoro ed i dipendenti con contratto a termine

e lavoranti a domicilio; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. al, del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

- nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, owero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quoli, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla

compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente:

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compi lazione del modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono esse re considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

- nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. UNITÀ PRODUTTIVA DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B13, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità produttiva e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'e-sercizio dell'attività. Per individuare l'unità produttiva da indicare n tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dall'eventuale licenza amministrativa In particolare indicare:

- nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'u-

- nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; - nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali utilizzati per la produzione:

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc.

nel rigo BO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto destinati a magazzino di materie prime, semilavorati, attrezzature, ecc. comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie; nel **rigo BO7**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esposizione della merce;

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio;

nel rigo BO9, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi,

garage, box, ecc.); nel **rigo B10**, il **codice 1**, **2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività

viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno;

nel rigo B11, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali contigui all'unità produttiva destinati alla vendita.

Punto destinato all'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio (non annesso all'unità produttiva)

Nei successivi righi sono richieste informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi non contigui all'unità produttiva che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio esclusivo della vendita al dettaglio.

Si precisa che non devono essere indicati i dati relativi all'unità locale destinati alla vendita dei prodotti aziendali ai dipendenti. In particolare, indicare:

nel rigo B12, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel **rigo B13**, la superficie complessiva,

espressa in metri quadrati, dei locali desti-

nati alla vendita.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da CO1 a C25, non siano intervenute variazioni

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività.

Mezzi di trasporto

Sono richieste le informazioni relative agli autocarri posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:
- nel campo CO1, il numero degli autocarri e,
nel campo CO2, la portata complessiva degli stessi, espressa in quintali, così come indica ta alla corrispondente voce sul libretto di cir colazione. Ovviamente nel caso di disponibilità di più autocarri, dovrà essere indicata la somma delle relative partate complessive. Al riguardo, si precisa che i veicoli da indicare sono quelli di cui alla lettera di dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada).

Nel rigo CO3, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Produzione e commercializzazione

Sono di seguito richieste informazioni concernenti l'attività di produzione e di commercializzazione dei prodotti.

- In particolare, indicare:
 nel **rigo CO4**, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte in conto proprio in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta in conto proprio si intende quella effettuata, in assenza di commissione, all'interno e/o all'esterno dell'unità produttiva dell'impresa, anche avvalendosi di terzi esterni all'impresa;
- nel rigo CO5, la percentuale dei ricavi derivanti da attività svolte per conto terzi in rapporto ai ricavi complessivamente derivanti dall'attività. Per attività svolta per conto terzi si intende quella effettuata su commissione di terze imprese (non consumatori finali), indipendentemente dalla provenienza del materiale utilizzato per la prestazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

Lavorazione affidata a terzi

Nei **righi** da **CO6** a **CO8**, qualora una parte del processo produttivo sia affidata a terzi, indicare la spesa sostenuta per prestazioni eseguite in Italia, nell'Unione Europea o al di fuori dell'Unione Europea compilando, rispet-tivamente, il primo, il secondo e/o il terzo rigo indicato;

- nel rigo CO9, indicare il numero di agenti e procacciatori con obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del modello (cosiddetti rappresentanti monomandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C10, indicare il numero di agenti e procacciatori senza obbligo di esercitare la propria attività esclusivamente per il soggetto interessato alla compilazione del Modello (cosiddetti rappresentanti plurimandatari), con riferimento alla data del 31 dicembre 1998;
- nel rigo C11, indicare l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappre sentanza di cui all'articolo 74, comma 2 del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo C12**, indicare il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre.

Area di mercato

Nel rigo C13, riportare il codice 1, 2, 3, 4 o 5, a seconda che l'area nazionale di mercato in cui l'impresa opera coincida, rispettivamente, con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel rigo C14, indicare, barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea;

nel rigo C15, indicare, barrando la relativa casella, se si effettuano esportazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di esportazioni, vanno barrate ambedue le caselle.

Tipologia clientela

Nei righi da C16 a C24, indicare, per ciascuna tipologia di clientela individuata (italiana e/o straniera), in percentuale, ricavi conse guiti in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo si precisa che nell'ambito della "grande distribuzione" rientrano gli ipermercati, i supermercati e grandi magazzini, mentre in quello della "distribuzione organizzata" rientrano i gruppi di acquisto, le catene di negozi e l'affiliazione commerciale (franchising)

Il totale delle percentuali indicate deve risul-

nel rigo C25, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti per esportazioni effettuate nei confronti di clientela appartenente all'Unione Europea e/o a poesi al di fuori di detta Unione, in rapporto ai ricavi complessivamente conseguiti.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con

il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro vengono richieste informazioni riguardanti le materie prime lavorate, la tipologia dell'attività produttiva gli altri elementi specifici e consumi.

In particolare, indicare:

Materie prime

- nel **rigo DO1**, la quantità, espressa in quintali, di farina impiegata nella lavorazione;

Tipologia dell'attività produttiva

- nel rigo DO2, barrando la relativa casella, se i prodotti da forno rientrano tra quelli ottenuti. Al riguardo, si precisa che tra i prodotti da forno rientrano i biscotti, salati o dolci nonchè i prodotti di pusticceria secca; nel **rigo D03**, in percentuale, l'incidenza della lavorazione a mano rispetto alla produzione complessiva;

Altri elementi specifici

· nel rigo DO4, se nei locali in cui si esercita la vendita esiste un'area despecializzata, barrando la casella. Al riguardo, si precisa che per area despecializzata si intende un reparto nel quale si vendono altri tipi di prodotti, diversi da quelli oggetto della produzione, ad esempio prodotti di genere alimentare (pelati, pasta, olio, ecc.);

Consumi

- nel rigo DO5, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E10, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata il numero complessivo o la dimensione dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 diceni bre 1998. In particolare, nel rigo EO2, indicare la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, destinata alla cottura.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD 1 2U

Studi di settore

studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGU STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

l contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con

l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sosienute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei readiti, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

 nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SD12U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ine ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FOI	RG11, campo 2	RF59, compo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14 .
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2	RF56, campo 2 -	RA59 - campo interno	RB3, campo 2	RB73	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata TriTot del contratto di apprendistato,

Tril

det controllo di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tii) vale zero in caso di inizio del controlto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

6 trimestri 0 trimestri TriTot Tri 1 Tri 12

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{1000}{6} + \frac{1000}{6})}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nello suma del ricavo sarà pari a L 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000.

TriTot 14 trimestri

Fig. 5 trimestri

Tr. 12 9 trimestri

= 30% x
$$\frac{(14 - 5)}{14} + \frac{(14 - 9)}{14} = 15$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20 000 000

Tri 1 O trimestri
Tri 1 2 2 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{[\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}]}{2} = 28$$

InTot 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è pan al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Tumestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	U	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

6

DECRETO 21 maggio 1999.

Approvazione di n. 20 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore relativi alle attività economiche dei servizi, da utilizzare per il periodo d'imposta 1998.

IL DIRETTORE GENERALE DEL DIPARTIMENTO DELLE ENTRATE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, con il quale è stato emanato il regolamento recante modalità per la presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi, all'imposta regionale sulle attività produttive e all'imposta sul valore aggiunto;

Visto l'art. 1, comma 1, primo periodo, del predetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena di nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto dirigenziale da pubblicare nella Gazzetta Ufficiale;

Visto il decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, e successive modificazioni, concernente norme di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti in sede di dichiarazione dei redditi e dell'imposta sul valore aggiunto, nonché di modernizzazione del sistema di gestione delle dichiarazioni;

Visto l'art. 62-bis del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede, da parte degli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze, l'elaborazione di appositi studi di settore in relazione ai vari settori economici;

Visto l'art. 3, comma 121, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, che stabilisce che i soggetti che hanno dichiarato ricavi derivanti dall'esercizio di attività di impresa di cui all'art. 53, comma 1,ºad esclusione di quelli indicati alla lettera c), del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, o compensi derivanti dall'esercizio di arti e professioni di ammontare non superiore a lire dieci miliardi sono tenuti a fornire all'Amministrazione finanziaria i dati contabili ed extracontabili necessari per l'elaborazione degli studi di settore;

Visti i decreti ministeriali 12 giugno 1997 e 3 luglio 1997, pubblicati nel supplemento ordinario n. 131 alla Gazzetta Ufficiale n. 150 del 30 giugno 1997 e nel supplemento ordinario n. 153 alla Gazzetta Ufficiale n. 176 del 30 luglio 1997, concernenti l'approvazione di questionari per gli studi di settore relativi ad attività imprenditoriali nel settore dei servizi, del commercio e ad attività professionali;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, concernente disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto l'art. 10, della legge 8 maggio 1998, n 146, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione degli stessi;

Visto il decreto ministeriale 30 marzo 1999, pubblicato nel supplemento ordinario n. 62 alla Gazzetta Ufficiale n. 75 del 31 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche nel settore dei servizi;

Visto l'art. 5 del citato decreto 30 marzo 1999, in base al quale i contribuenti nei confronti dei quali si applicano gli studi di settore comunicano, in sede di dichiarazione dei redditi, i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi stessi;

Visto il decreto dirigenziale 31 luglio 1998, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 187 del 12 agosto 1998, concernente le modalità tecniche di trasmissione telematica delle dichiarazioni;

Visti gli articoli 3, comma 2, e 16 del decreto legislativo 3 febbraio 1993, n. 29, come modificato dal decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 80, concernenti l'esercizio dei poteri e le attribuzioni dei dirigenti generali;

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche tecniche per la stampa dei modelli da utilizzare per la compilazione, anche meccanografica, della comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore:

Considerato che occorre stabilire le caratteristiche e le modalità di predisposizione dei predetti dati da trasmettere all'Amministrazione finanziaria in via telematica;

Decreta:

Art. 1.

- 1. Sono approvati gli annessi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, da allegare alla dichiarazione dei redditi da presentare nel 1999, anche in forma unificata, che devono essere compilati dai contribuenti, ai quali si applicano gli studi di settore, che nel periodo d'imposta 1998, hanno esercitato in via prevalente una delle seguenti attività economiche nel settore dei servizi:
 - a) Riparazioni meccaniche di autoveicoli, codice di attività 50.20.1, Studio di settore SG 31 U;
- b) Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli, codice di attività 50.20.3; Studio di settore SG 32 U;
 - c) Servizi degli istituti di bellezza, codice di attività 93.2.3; Studio di settore SG 33 U;
- d) Servizi dei saloni di barbiere, codice di attività 93.2.1, servizi dei saloni di parrucchiere, codice di attività 93.02.2; Studio di settore SG 34 U;
- e) Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione, codice di attività 55.30.2; Studio di settore SG 35 U;
- f) Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina, codice di attività 55.30.1; Studio di settore SG 36 U;
 - g) Bar e caffè, codice di attività 55.40.1; gelaterie, codice di attività 55.40.2; Studio di settore SG 37 U;
 - h) Agenzie di mediazione immobiliare, codice di attività 70.31.0; Studio di settore SG 39 U;
 - i) Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli, codice di attività 50.20.2; Studio di settore SG 43 U;
 - j) Riparazione di trattori agricoli, codice di attività 29.31.2; Studio di settore SG 46 U;
 - k) Riparazione e sostituzione di pneumatici, codice di attività 50.20.4; Studio di settore SG 47 U;
 - 1) Riparazione di motocicli e ciclomotori, codice di attività 50.40.3; Studio di settore SG 49 U;
- m) Intonacatura, codice di attività 45.41.0; rivestimento di pavimenti e muri, codice di attività 45.43.0; tinteggiatura e posa in opera di vetrate, codice di attività 45.44.0; Studio di settore SG 50 U;
 - n) Attività di conservazione e restauro di opere d'arte, codice di attività 74.84.A; Studio di settore SG 51 A;
- o) Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco, codice di attività 51.17.0; Studio di settore SG 61 A;
- p) Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta, codice di attività 51.15.0; Studio di settore SG 61 B;
- q) Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e di articoli in cuoio, codice di attività 51.16.0; Studio di settore SG 61 C;
- r) Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a., codice di attività 51.18.0; intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno, codice di attività 51.19.0; Studio di settore SG 61 D;
 - s) Trasporto di merci su strada, codice di attività 60.25.0; Studio di settore SG 68 U;
 - t) Servizi di pulizia; codice di attività 74.70.1; Studio di settore SG 70 U.
- 2. Sono altresì approvate le istruzioni per la compilazione dei predetti modelli che integrano quelle relative alla compilazione dei questionari per gli studi di settore approvati con i decreti ministeriali 12 giugno 1997 e 3 luglio 1997.
 - 3. Per la stampa dei modelli di cui al comma 1 deve essere utilizzato il colore nero su sfondo bianco.

Art. 2.

1. I soggetti che si avvalgono di sistemi informatici per la compilazione dei modelli approvati con l'art. 1, possono comunicare i dati relativi all'applicazione degli studi di settore, utilizzando, in luogo dei predetti modelli, uno schema nel quale vengono riportati tutti i dati contenuti nei modelli stessi. La prima pagina dello schema è costituita dalla copertina del modello che dovrà essere predisposta in modo graficamente simile a quello approvato con il presente decreto. I rimanenti dati, riportati nei fogli successivi, devono essere esposti nella sequenza prevista e con l'esatta indicazione del numero progressivo; la denominazione e la descrizione dei campi possono essere trascritti anche in forma abbreviata se tale modalità risulta più agevole. Qualora alcuni dati non siano presenti il codice degli stessi dovrà comunque essere riportato con l'indicazione "0" (zero) nella corrispondente casella oppure, ove risulti più agevole, senza alcuna indicazione.

2. Lo schema di cui al comma precedente va riprodotto su stampati a striscia continua di formato a pagina singola. Le facciate di ogni modello devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «ATTENZIONE: DA NON STACCARE». Le dimensioni per il formato a pagina singola, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento, possono variare entro i seguenti limiti:

larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5; altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

- 3. I fogli che compongono lo schema devono essere privati delle bande laterali di trascinamento ed inseriti nell'apposita busta per la consegna della dichiarazione dei redditi.
 - 4. La stampa deve essere effettuata su una sola facciata dei fogli, lasciando in bianco il relativo retro.
- 5. I dati devono essere stampati usando il tipo di carattere "courier", o altro carattere a passo fisso con densità orizzontale di 10 ctr per pollice e verticale di 6 righe per pollice.

Art. 3.

- 1. È autorizzata, con le stesse caratteristiche richiamate nell'art. 1 o nell'art 2, commi 1, 4 e 5, la riproduzione e/o la contemporanea compilazione meccanografica dei modelli indicati nell'art. 1, su fogli singoli di formato A4, mediante l'utilizzo di stampanti laser o di altri tipi di stampanti che comunque garantiscono la chiarezza e l'intelligibilità dei modelli nel tempo.
- 2. È autorizzato l'utilizzo dei modelli di cui al precedente art. 1, prelevati dai siti internet a condizione che gli stessi abbiano le caratteristiche indicate nel comma precedente e rechino l'indirizzo del sito dal quale sono stati prelevati nonché gli estremi del presente decreto.

Art. 4.

- 1. I modelli, debitamente compilati e sottoscritti, in base all'art. 5 del decreto ministeriale 30 marzo 1999, concernente l'approvazione degli studi di settore relativi alle attività economiche nel settore dei servizi, devono essere trasmessi all'Amministrazione finanziaria, in allegato alla dichiarazione dei redditi, entro i termini stabiliti per la presentazione della stessa.
- 2. Gli utenti del servizio telematico, diversi dalle banche e dalle Poste italiane S.p.a., devono trasmettere i dati dei modelli di cui all'art. 1 in via telematica, anche oltre l'ordinario termine di presentazione delle dichiarazioni e fino al 30 novembre 1999, secondo le specifiche tecniche che saranno indicate con successivo decreto. È fatto comunque obbligo di rilasciare al contribuente copia dei predetti modelli, conforme a quanto previsto dagli articoli precedenti.

Art. 5.

- 1. I soggetti che effettuano l'asseverazione di cui all'art. 35, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili indicati nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, corrispondono a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra documentazione idonea.
 - 2. L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:
 - a) per i quali sia necessario esaminare, a tal fine, l'intera documentazione contabile o gran parte di essa;
 - b) che implicano valutazioni di carattere imprenditoriale;
 - c) relativi alle unità immobiliari utilizzate per l'esercizio dell'attività.

Il presente decreto sarà pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica italiana.

Roma, 21 maggio 1999

Il direttore generale: ROMANO

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Li
(O) (O)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG31U

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FIS	CALE												
1 1 1	11		i		Ì		1	İ	i	1	1	1	1
L		L_											_
	NB.	IAAED/	∩ pp/	~	ECCI	vo i	INDT	À DD/	7011	TTIVA		1	

Modello **SG31U**

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli.

PERSONA FISICA COGNOME NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	
	i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "A" quelli comunicati con il questionario - Vedere latruzioni
A01 Dirigenti	numero giornate retribute
A02 · Quadri	numero giornate retribuite
A03 Impiegati	numero giornate retribuite
A04 · Operai generici	numero giornate retribuite
A05 Operai specializzati	numero giornate
A06 · Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retribuite
A07 Apprendisti	Inumero giornate
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a	domicilio numero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalente	mente nell'impresa
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo p	recedente
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attivit	à nell'impresa
A13 - Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell	impresanumero
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa	
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17 Amministratori non soci	numero

	CODI	NUMERO PROGRESSIVO UNIT
400	Modello SG31	
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività		ttivi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "B" municati con il questionano - Vedere istruzioni
B01 · Comune		
B02 · Provincia		
B03 · Potenza installata		Kw
B04 · Superficie destinata ad officina		Mq
B05 · Locali destinati all'accesso dei clier	nti	Mq
B06 · Magazzino o deposito		Mq
B07 · Uffici		Mq
B08 · Superficie esterna destinata all'eser	cizio dell'attività	Mq
Elementi specifici dell'attività	<u></u>	ativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" municati con il questionario - Vedere Istruzioni
Modalità di espletamento dell'attività		
D01 - Riparazione veicoli con portata sup	periore a 35 q.li	barriure la casella
Tipo di intervento		
D02 · Attività generale riparazione mecca	anica e motoristica	π.
D03 · Rettifica motori		
D04 Pompe diesel		~
D05 Radiatori		
D06 Impianti a gas, GPL, metano		*
D07 Carburatori ed impianti ad iniezion	e	*
D08 Preparazione ed elaborazione moto	ori e struttura	•

D09 Revisione turbocompressoriD10 Riparazione idroguidaD11 Riparazione motori marini

D12 Assistenza corse

TOT = 100 %



CODICE FISCALE	l i	1 1	1.1	1	i i	ı 1	i	İ
	<u> </u>							
								 1 1
	NUMERO	PROGR	RESSIVO L	INITÀ I	PROD	o atti	VA.	

Modello SG31U

Elementi specifici dell'attività (segue)

nchi lavoro officina nchi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse mparatori e micrometri uilibratrici alberi motore ttificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore prrispettivi dichiarati per adeguamento	TOT = 100 %
cietà ed enti cietà ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto ams sportivi menti specifici ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto li Attenzione Barrare la casella solo se i dati rel non sono vanati rispotto a quelli ce michi lavoro officina michi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri dilibratrici alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore parrispettivi dichiarati per adeguamento].000].000
cietà ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto ams sportivi menti specifici ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto ii].000].000
menti specifici ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione risi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto li Attenzione Barrare la casella solo se i dati reli non sono vanati rispetto a quelli co nchi lavoro officina nchi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse mparatori e micrometri uilibratrici alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore prrispettivi dichiarati per adeguamento].000].000
menti specifici ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto di Attenzione Barrare la casella solo se i dati rel non sono vanati rispetto a quelli ce nchi lavoro officina nchi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri uillibratrici alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore prrispettivi dichiarati per adeguamento].000].000
ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto ii].000].000
ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto ii	.000
ese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi io esausto ii	.000
ese per assicurazione rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi no esausto li	.000
rsi di aggiornamento ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi to esausto li	1
ento rifiuti ciclabili eciali / Tossici / Nocivi do esausto ii	
ciclabili eciali / Tossici / Nocivi to esausto Ti	nume
eciali / Tossici / Nocivi to esausto Attenzione Barrare la casella solo se i dati rel non sono vanati rispetto a quelli ce nichi lavoro officina nichi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri utilibratrici alberi motore titificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore prrispettivi dichiarati per adeguamento	ŧ i
Attenzione Barrare la casella solo se i dati relinon sono vanali rispetto a quelli conchi lavoro officina inchi prova pompe irri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri uilibratrici alberi motore ittificatori alberi motore sche prova radiatori irro attrezzato con officina mobile igli Studi di Settore	к ₉
Attenzione Barrare la casella solo se i dati rei non sono vanati rispetto a quelli conchi lavoro officina inchi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri utilibratrici alberi motore ittificatori alberi motore ische prova radiatori into attrezzato con officina mobile igli Studi di Settore prispettivi dichiarati per adeguamento	Kg
non sono vanali rispetto a quelli conchi lavoro officina nichi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse imparatori e micrometri uilibratrici alberi motore titificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	Кд
nchi prova pompe rri attrezzi / Furgoni attrezzati assistenza corse mparatori e micrometri uilibratrici alberi motore ttificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore prrispettivi dichiarati per adeguamento	tivi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera nunicati con il questionario - Vedere istruzior
mparatori e micrometri uilibratrici alberi motore titificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
mparatori e micrometri uilibratrici alberi motore itificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
uilibratrici alberi motore ttificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
ttificatori alberi motore sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
sche prova radiatori rro attrezzato con officina mobile gli Studi di Settore orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
gli Studi di Settore prispettivi dichiarati per adeguamento	nume
gli Studi di Settore prispettivi dichiarati per adeguamento	nume
orrispettivi dichiarati per adeguamento	nume
-	
oni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore	
ese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	.00
nmontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	.00
p	Corrispettivi dichiarati per adeguamento gli Studi di Settore ioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore pese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti mmontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG3 1U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"),
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- · beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono invia-re i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclu sivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

50.20.1 Riparazioni meccaniche di autoveicoli

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetarı" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause d'esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività.

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489 Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ri-strutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata 'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda,

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini: steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si applicano

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di
- produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non s verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguen-SG39U; SG50U; SG61D; SG61A; codici: SG61B; SG70U; SG61C, SM03A; SG68U SMO3B; SM03C SMO3D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extraccontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai ini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodatto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. prelevabile dal sito INTERNET 'del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruttà dei ricavi dichiarati, alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportomenti normali degli operatori del settore che svolgo-

no l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministra zione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, esche il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

gozzino;

che dati relativi ai beni strumentali. diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni
 e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano
 effettivamente ai relativi importi annotati
 nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale.

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;

c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel copo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implico, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi a più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per agni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associați in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a pre-scindere dalla durata del contratto e dalla sus-sistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e vo indicato per entrambi rapporti di lavo-ro, il numero delle giornate retribute. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

– nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge del l'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro pre valentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello,

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci inclusi : soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

- nel rigo A16, il numero dei soci inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A17** il numero degli amministrato ri non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell' unità locale deve essere quella effettiva,

indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati ad officina;

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all' accesso dei clienti,

nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto

di produzione dei servizi, nel **rigo BO7** sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadratı, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D22 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

nel rigo DO1, barrando la relativa casella, se si effettuano riparazioni di veicoli con portata superiore a 35 q.li;

Tipo di intervento

nei **righi** da **D02** a **D12**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Tipologia dientela

· nei **righi** da **D13** a **D16**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D15 anche le compagnie di assicurazione. Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

Altri elementi specifici

nel **rigo D17** le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

 neì rigo D18, l'ammontare del premio annua dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel **rigo D19**, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

Smaltimento rifiuti

nei **righi** da **D20** a **D22**, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento del l'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 mag-

gio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di scitore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attri-buito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la voriabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contobile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestoto dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F1 1 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG31U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equ'porate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD 13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD 14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna !	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonno 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
F11			RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri 1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri 12)/TriTot)/2

dove TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari alla data del 1 gennaio 1998 [Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998];

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato nel corso dell'anno 1998;

Fit12 è pari al numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTor in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1/20000000

TriToi 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a 1 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a $i=20.000\,000$.

TriTot 14 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contrató di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cu corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14.300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(fá)	2 sarà parı a TriTot ın caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	l	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	T.	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG32U

50.20.3 Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



COD	ICE I	FISCA	λLE												
		·—				L	<u> </u>			L		<u> </u>		L	
			1	NUM	ERO	PRO	GRE:	SSIVO	AU C	JITÀ I	PROD	DUTTI	VA		

Modello SG32U

 ${\bf 50.20.3} \quad {\bf Riparazione \ di \ impianti \ elettrici \ e \ di \ alimentazione \ per \ autoveicoli.}$

PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSON DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	A FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui non sono variati repetto a quelli comunicati con il questic	
A01 · Dirigenti		numero giornate retribuite
A02 · Quadri		numero giornate retribuite
A03 · Impiegati		numero giornate retribuite
A04 - Operai generici		numero giornate mtribula
A05 · Operai specializzati		numero giornate retribuite
A06 - Dipendenti a tempo parziale		numero giornate intribuce
A07 Apprendisti		numero giornale retinbuile
A08 · Assunti con contratto di formazi	ione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e contin	nuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e conti	nuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All - Collaboratori dell'impresa famil	iare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 - Familiari diversi da quelli di cui	al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che	apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 - Associati in partecipazione dive	rsi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente	e nell'impresa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		
A17 Amministratori non soci		

		NUM	ero progressivo unità produ	AVITTL
**************************************	Modello SG :	32U		
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati re non sono variati rispetto a quelli d	elativi a tutti i righi il cui codice inizia o comunicati con il questionano - Vede		
B01 Comune				
B02 Provincia		L		
B03 Potenza installata		<u></u>	Kw	
B04 - Superficie destinata ad officina		<u> </u>	Mq	
B05 Locali destinati all'accesso dei clienti		<u> </u>	Ма	
B06 - Magazzino o deposito		<u>L</u>	Mq	
B07 Uffici		<u>L</u>	Mq	
B08 Superficie esterna destinata all'esercizi	io dell'attività	L	Mq	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati re	elativi a tutti i righi il cui codice mizia i comunicati con il questionario - Vede		
Modalità di espletamento dell'attività				
D01 · Officina autorizzata			barrare fa casella	
Officina concessionaria di apparecchiatur	re elettriche			
D02 - Antifurti			barrare la casella	
D03 - Radio / Hi-Fi			barrare la casella	
D04 · Telefonia / Telefax			barrare la casella	
D05 - Condizionatori / Climatizzatori			barrare la casella	
D06 - Autotronica			barrare la casella	
Tipo di intervento			_	
D07 - Attività generale riparazione e manute	nzione apparecchiature elettriche	L_	%	
D08 · Antifurti			9	
D09 - Radio / Hi-Fi			*	
D10 - Telefonia / Telefax			*	
D11 - Condizionatori / Climatizzatori]	*	
D12 · Accessori		Ī	*	
D13 - Autotronica		<u> </u>	*	
		TOT =	: 100 %	
D14 · Vendita di apparecchiature elettriche		L	%	



Modello SG32U Elementi specifici dell'attività (segue) Tipologia clientela D15 - Persone fisiche D16 - Società ed enti D17 Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un appalto TOT = 100 % Altri elementi specifici D18 - Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali .000 D19 - Spese per assicurazione D20 - Corsi di aggiornamento Smaltimento rifiuti D21 · Riciclabili D22 · Speciali / Tossici / Nocivi D23 - Batterie Beni strumentali E01 Elevatori E02 Banchi controllo apparecchi elettrici E03 Luxometro E04 - Carica batteria E05 · Strumentazione diagnostica accensioni, fase, multimetro E06 · Analizzatori gas di scarico E07 · Pistole stroboscopiche E08 · Testers con pinza amperometrica E09 · Visualizzatori micro-fiches dei componenti E10 - Banco prova iniettori El 1 Banco pulizia iniettori E12 · Manometri pressione benzina E13 - Strumenti per azzerare computer di bordo E14 · Testers palmare iniezioni E15 · Moto testers con oscilloscopio per iniezione ad accensione Adeguamento agli Studi di Settore W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo DATA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG32U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.20.3 - Riparazione di impianti elettrici e di alimentazione per autoveicoli Per attività prevalente si intende l'attività dalla

quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari")

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tole arco temporale sia o meno a cavallo di due eserci-

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari"

non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontò dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno à causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tut-

- ti i locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministerioli del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

plicano.

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate:
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti ¹ e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A, SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non revalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti detti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con i decimali neanche per dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato,

la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indi-cato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati, alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati

all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra ido-nea documentazione A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente, c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n 241 del 1997 è previsto che il rilascio del vi-sto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

zio dell'attività.

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di sogget to diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

– in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tem-po parziale dal 1ºgennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite Inol-tre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei la voratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti

con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare ai cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la

funzione di amministratori della società; nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A17, il numero degli amministrati i amministratori.

tori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori as-sunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente prediposta qualora per tutti i righi da B01 a BOS non siano intervenute variazioni rietto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni 'concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'eserci-zio dell'attività. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far ri-

ferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare nel **rigo B01**, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica com-

plessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi de stinati allo svolgimento dell'attività (offici-

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e de gli spazi destinati all'accesso dei clienti;

nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi; nel **rigo B07** sommando le superfici com-

plessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei ser-

nel **rigo BO8**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalià" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non va-

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

nel rigo DO1, barrando la relativa casella, se trattasi di officina autorizzata da una o più case automobilistiche che espone re-

Officina concessionaria di apparecchiature

nei righi da DO2 a DO6, le modalità di svolgimento della propria attività, barrando le relative caselle;

Tipo di intervento

nei righi da D07 a D13, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percen-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

tuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

nel rigo D14, indicare la percentuale dei ricavi conseguiti con la vendita di apparecchiature elettriche, in rapporto ai ricavi complessivi, senza tener conto dei compensi eventualmente percepiti per l'installazione degli stessi;

Tipologia dientela

- nei righi da D15 a D17, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricovi conseguiti, in rapporto ai ri cavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrono tra le società da indicare nel rigo D17 anche le compagnie di assicura-

zioni Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

nel **rigo D18**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali,

nel rigo D19, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel rigo D20, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

Smaltimento rifiuti

nei righi da D21 a D23, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di mate riali di rifiuto, espressa in Kg. smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgi-mento dell'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E15 non signo intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997.

Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non va-

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamenta agli studi di settore (art. 10, della L. 8 mag gio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FI-NI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per ogevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

- nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del qua-dro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata ultrannuale Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-F10 l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG32U

Studi di settore

GERICO	GERICO Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equ.parati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabil	quadro RG	quadro RF	quaaro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB <i>7</i> 9	RA63	RD15		
FO7	RG1, colonna !	RF70, colonna I	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RA71, colonna!	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo inlerno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - compo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata TriTot del contratto d'apprendistato,

è par al numero di trimestri di apprend-stato complessivamente effettuati a la aata del 1 gennaio 1998 (Tri1 va e zero in co-so di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tril2 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di I anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000 TriTat 6 trimestri Tn 1 Tn 12 O trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nolla stima del ricavo sarà pari a L. 16 000,000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14})}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000 000

% app = 30% ×
$$\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista do utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000

La formula riduce il peso dell'apprendista ne ia stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è pari al numero di trimestri di apprend stato complessivamente effettuati a 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Frimestri di Apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri-	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG33U

93.02.3 Servizi degli istituti di bellezza.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FIS	CALE											
									1		1	
					Ц.							
										1	1	١
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										_	_1_	1

Modello SG33U

93.02.3 Servizi degli istituti di bellezza.

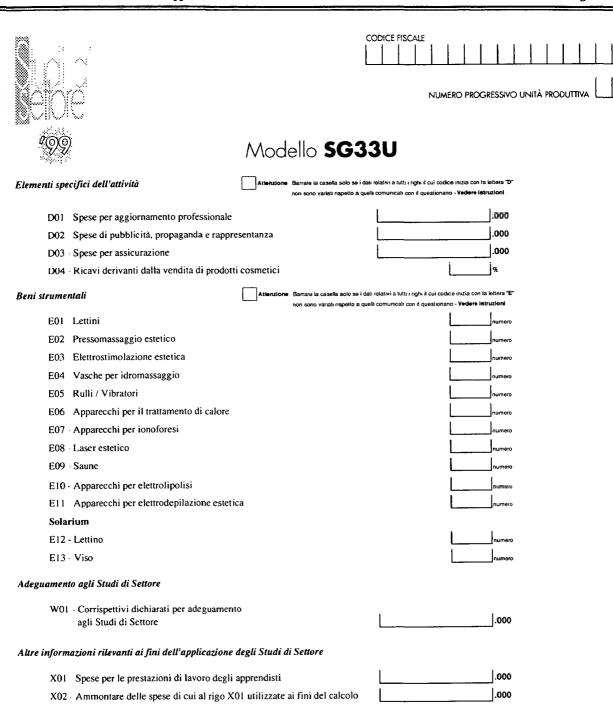
PERSONA FISICA COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERI DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	SONA FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati retativi a tutti non sono vanati rispetto a quelli comunicati	*
A01 Dirigenti		numero gornate retribuite
A02 · Quadri		numero giornate retribuite
A03 Impiegati		numero giornate retnbuite
A04 · Operai generici		numero giornale retnbuite
A05 · Operai specializzati		numero giornate retinbuite
A06 · Dipendenti a tempo parzial	le	numero giornale retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di fo	ormazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 - Collaboratori coordinati e d	continuativi che prestano attività prevalentemente nell'i	mpresanumero
A10 - Collaboratori coordinati e e	continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	питека
All - Collaboratori dell'impresa	familiare e coniuge dell'azienda coniugale	numero.
A12 Familiari diversi da quelti d	di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impre	esanumero
Al3 Associati in partecipazione	e che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 Associati in partecipazione	e diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prev	alente nell'impresa	numero
A16 - Soci diversi da quelli di cu	ni al rigo precedente	numero
A17 Amministratori non soci		numero

B14 - Elettrodepilazione

_.000

	cc 	DDICE FISCALE							L
å në		NL	JMERO PI	ROGRES	isivo i	UNITÀ	PROI	DUTT	TVA
**************************************	Modello SG33	U							
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati re non sono vanati rispetto a quelli d	_							
B01 · Comune	1			1					
B02 Provincia									
B03 Potenza installata					,				
B04 Superficie destinata alla prestazione	e di servizi			Mc	ı				
B05 Superficie locali destinati ad altro u	ıtilizzo			мс	ı				
B06 · Localizzazione (1-in centro commerciale, 2-in	alberghi, 3-in centri sportivi)								
Tariffe dei principali servizi									
B07 Massaggio completo				0	00				
B08 Massaggio parziale	İ			٥.[00				
B09 Pulizia del viso].a	00				
B10 - Maquillage		L		0	00				
B11 - Depilazione completa		L	 		00				
B12 - Depilazione parziale		<u></u>].0	00				
B13 · Pedicure				J.0	00				

DATA



FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu-dio di settore SG33U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio:
- personale addetto all'attività (i cui righi so-
- no identificati dallo lettera "A");
 unità locale destinata all'esercizio dell'attività
 (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
 beni strumentali (i cui righi sono identificati
- dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-
- go è identificato dalla lettera "VV");

 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli pre-ceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilizati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 norembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel esente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compi-lazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casel-la "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

93.02.3 - Servizi degli istituti di bellezza. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari")

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

· periodi nei quali l'impresa non ha anco ra iniziato l'attività produttiva prevista dal-

l'oggetto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene eserci tata ľattività;

il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone co municazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali ĝli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con predetti decreti non si ap-

plicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'im-
- presa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chianto che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendità costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contrad-distinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D. Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

l dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "O" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve esseobbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dal-l'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regi-

me di contabilità semplificata, nel registro deali acquisti tenuto ai fini IVA

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del vi-sto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stala tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1ºgennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quel li a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate re tribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed · soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale 11go devono es-sere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07**, il numero complessivo delle

giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla

compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori as-sunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'eserci-

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla do ta del 31 dicembre 1998.

la superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrati-

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale:

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-nati alla prestazione dei servizi;

nel rigo B05, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati ad altro utilizzo, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO6, la localizzazione secondo codici ivi riportati

La casella non va compilata, in caso di diversa localizzazione

Tariffe dei principali servizi

Nella presente sezione, dal rigo B07 al rigo B14, devono essere indicate le tariffe applicate a ciascuna delle prestazioni individuate.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a D04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel rigo D01, le spese per aggiornamento professionale (corsi di formazione, semina-

nel rigo D02, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel rigo D03, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione sti-pulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi derivante dall'attività svolta;

nel rigo DO4, in percentuale i ricavi derivanti dalla vendita di prodotti cosmetici, in rapporto al totale dei ricavi conseguiti nel 1998

12. BENI STRUMENTALI

ATTEN7IONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua-mento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un corret tivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle im prese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella de terminazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo XÓ1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FOS Costi per l'acquisto di materie prime sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 · Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG33U

Studi di settore

GERICO	Persone	il modello UNICO 1999 (ssiche Società di persone ed equiparate			Società di capita i, enti commercia! ea equiparati	Enti non commercia.' ed equiparat			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	- quadro RD		
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA6O	RB7, compo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RAÓ I	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna i	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna i	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF 56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo i		

TABELLA 3 Apprendisti

La formula di riauzione del peso degi apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della aurata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (fir 1 vale zero in ca so di inizio del contratto di apprendistato Tri 1 ne' corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero ai trimestri ai apprendistato compessi vamente effettuati alla aata del 31 a cembre 1998 (Tri12 sarà pari a Trifot in caso di fine del contratto di apprendistrato del acconditato del 2008) prendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corr sponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20,000,000

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times -\frac{\left(\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

La spesa per il lovoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprend sta con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cor risponde la spesa per lavoro dipendente par a l. 20.000 000.

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprenaista con un contratto di 5 onni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponae la spesa per lavoro dipenaenie pari a L. 20 000 000:

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tr} & 0 & \text{trimestri} \\
\text{Tr} & 12 & 2 & \text{trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{(20-0)}{20} + \frac{(20-2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

TriToi 20 trimestri

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000

ta formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuoti al 1/1/98	Trimestri di Apprendistaio complessivamente effetiuali al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricava	
(În	12 sarà parı a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)	
01/12/1998	0	0	30,0%	
01/10/1998	0	1	27,5%	
01/06/1998	0	2	25,0%	
01/04/1998	0	3	22,5%	
01/01/1998	0	4	20,0%	
01/10/1997	• 1	5	15,0%	
01/06/1997	2	6	10,0%	
01/04/1997	3	6	7,5%	
01/01/1997	4	6	5,0%	
01/10/1996	5	6	2,5%	

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
(0) (0)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG34U

93.02.1 Servizi dei saloni di barbiere;

93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODK	CE FISCA	ALE		1	1					!
		- 1	NU	MERC) PR	OGRI	SSIVO) UNIT	ÀPF	ODI	UTTI
Mod	ello SG34 I	J									
93.02.1 Servizi dei saloni di barbiere;											
93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere.											
barrare la casella corrispondente al codice di attività prevalente (vedere istruzioni)											
PERSONA FISICA											
COGNOME	NOME										
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA											
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE											
					-						
Personale addetto all'attività	Barrare la casella solo se i dati rela							ه			
A01 · Dirigenti	non sono variati rispetto a quelli co	municati ci	on il ques	ionario	- V 40	ı	numero	giornate			
A02 · Quadri							reti huit numero retribuite	giornate			
A03 · Impiegati								giomate			
A04 · Operai generici						I		giornale			
A05 · Operai specializzati				ī				giornate			
A06 · Dipendenti a tempo parziale				Ī			numero retribuiti	giornate B			
A07 Apprendisti				Ī				giomate			
A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a ten	nine e lavoranti a domi	cilio		ī			numero retribuite	giomate e			
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano	attività prevalentemente	e nell'ir	npresa	١Ī			numero				
A10 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da qu	elli di cui al rigo preced	ente		Ī			numero				
All Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'a	zienda coniugale						numero				
A12 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente o	he prestano attività nell	l'im pre:	sa	Ĺ			numero				
A13 Associati in partecipazione che apportano lavoro pre	evalentemente nell'impr	esa		L			numero				
A14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui a	l rigo precedente						numero				
A15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa				Ĺ			numero				
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente				Ĺ			numero				
A17 Amministratori non soci				L			numero				



Unità

CODICE FISCALE	1 1	ı	ı	1	ı	ı	1	l	l	l	
		_				1_	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>	Ш
	NUME	RO PRO	OGRI	ESSIV	Oυ	NITÀ	PROI	ודוטכ	VA	L	ldot

Modello SG34U

	Modelio 30340
locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera " non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere Istruzioni
B01 Comune	
B02 Provincia	
B03 - Potenza installata	xw
B04 Superficie destinata alla prestazione di	i servizi Mg
B05 - Superficie locali destinati ad altro utili	ZZO Mq
Tariffe dei principali servizi:	
Uomo	
B06 Taglio capelli	.000
B07 · Barba	.000
B08 Shampoo	.000
B09 Tintura	.000
Donna	
B10 - Taglio capelli	.000.
B11 - Messa in piega	.000.
B12 · Permanente	.000
B13 Tintura / Colorazione	.000
Altri servizi complementari	
B14 · Manicure	.000
B15 - Pedicure	.000

DATA

	(A)		CODICE FISCALE	NUMERO PROGRESSIVO UNI	ΤÀ
#QX		Modello SG	34U		
Elementi sp	pecifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo s		il cui codice inizia con la lettera "D"	
D03	Spese per aggiornamento professionale Spese di pubblicità, propaganda e rappre Spese per assicurazione Ricavi derivanti dalla vendita dei prodot	esentanza			
20	Theart delitain dana tendha del prodoc			70	
Beni strum		Attenzione: Barrare la casella solo s non sono variati rispetto		ił cui codice inizia con la lettera "E" iuestionano - Vedere istruzioni	
	rezzature di processo Caschi			1 1	
-	· Phones			numero	
	Vaporizzatori				
E04	•				
E05	•			numero	
	Piastra lisciacapelli			numero	
	rezzature complementari			numero	
	Condizionatore			barrare la casell	_
	Computer			barrare la casell	
	rezzature per l'attività di estetica				•
E09	Lettini			numero	
E10	Apparecchi per elettrodepilazione estetic	ra		numero	
	Sterilizzatori			numero	
\deeuamei	nto agli Studi di Settore				
_	· ·	•			
wo	 Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore 	0		.000	
Altre infor	nazioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	legli Studi di Settore			
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli a	pprendisti			
X02	2 Ammontare delle spese di cui al rigo X0	I utilizzate ai fini del calcolo	>	.000	

FIRMA_

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG34U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio,
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W"),
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente tra quelle di seguito elencate: **93.02.1** Servizi dei saloni di barbiere;

93.02.2 Servizi dei saloni di parrucchiere Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "fortetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di setto re, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un período di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività.

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

 sono incaricati alle vendite a domicilio, si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquida-

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) períodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda; e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministerioli del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- . nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione avvero di più punti di vendita:
- produzione ovvero di più punti di vendita;
 2. nel caso di esercizio di due o più attività
 d'impresa, non rientranti nel medesimo
 studio di settore, se l'importo complessivo
 dei ricavi dichiarati relativi alle attività
 non prevalenti (non rientranti tra quelle
 prese in considerazione dallo studio di
 settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata lenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuno attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, so no indicati · dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati, nella **tabel-**la n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errote indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo . valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare belle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed : soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322 (professionisti abilitabili) possono iilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel commodenti, l'asserverazione prevista nel commo 1, lett. b), del lo stesso articolo. A tal fine, predetti saggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministra-zione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contobilità semplificato, nel registro degli ocquisti tenuto di lini IVA;

 che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione de fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
 c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamente.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrare la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si preciso inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i ma gazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da AO1 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste infor-mazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussi-stenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa pre sente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lovoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica);

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retibuite, dei lavoratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva della contratori dipendanti accessiva di contratori denti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel rigo A07 il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplican-do per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, commo 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i

contributi previdenziali); nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono es-sere considerati soci d capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17** il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori as-sunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a B15 non siano intervenute variazioni rietto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rievare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla da-ta del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'u-

nel rigo BO2, la sigla della provincia; nel rigo BO3, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori, sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata alla prestazione dei servizi;

nel rigo BO5, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati ad altro utilizzo, contigui e non al punto di produzione dei servizi

Tariffe dei principali servizi

Nella presente sezione, dal rigo BO6 al rigo B15, devono essere indicate le tariffe appli cate a ciascuna delle prestazioni individuate.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a DO4 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare. nel **rigo DO1**, le spese per aggiornamento professionale (corsi di formazione, seminari. ecc.):

nel **rigo DO2**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanzo, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel rigo DO3, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

nel **rigo DO4**, in percentuale i ricavi derivanti dalla vendita di prodotti cosmetici, in rapporto al totale dei ricavi conseguiti nel 1998.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad El 1 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Per ciascuna tipologia di beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 di-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

embre 1998, indicare, nei **righi** da **E01** ad E06 e da E09 ad E11, il numero complessivo degli stessi ovvero barrare le corrispondenti caselle nei righi da E07 ad E08.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quole la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha intro dotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla pre-senza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo

segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano con-

În base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in auestione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diver-se da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merc
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG34U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo cor	il modello U	INICO 1999					
GER CO Perso		e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capita», enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
F08	RG15	RF63	RAÓÓ	RB15	RB80	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tril stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998), è pori al numero di trimestri di apprendi-

e part al infinite di l'infession di apprendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di ap-prendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000.000 IriTot 6 trimestri Tri 1 O trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20.000.000:

Tn 1 5 trimestri

Tn 12 9 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 \cdot 9\}}{14}$$
 = 15%

TriTot 14 trimestri

La spesa per il·lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000.000.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L. 20.000.000:

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in mado decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuali al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricovo
[Tri 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG35U

55.30.2 Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



55.30.2 Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

PERSO	NA FISICA		NOME		
	TTO DIVERSO DA PERSONA FISICA IZIONE O RAGIONE SOCIALE				
Personale a	ddetto all'attività	J	Barrare la casella solo se i dati ralativi a tutti i nghi il cui co on sono vanati rispetto a qualli comunicati con il question		
A01	Dipendenti a tempo pieno				numero giornate retribuite
A02 -	Dipendenti a tempo parziale			L	numero giornate retribuite
A03 -	Apprendisti			L	numero giomate retribuite
A04 -	Assunti con contratto di formazione e lavoro	o a termi	ne e lavoranti a domicilio		numero giornate retribuite
A05 ·	Collaboratori coordinati e continuativi che pr	restano att	ività prevalentemente nell'impresa		numero
A06 -	Collaboratori coordinati e continuativi divers	si da quell	i di cui al rigo precedente		numero
A07	Collaboratori dell'impresa familiare e coniug	e dell'azie	enda coniugale		numero
A08 -	Familiari diversi da quelli di cui al rigo prece	edente che	prestano attività nell'impresa		numero
A09 ·	Associati in partecipazione che apportano lav	voro preva	ilentemente nell'impresa		numero
A10 ·	Associati in partecipazione diversi da quelli d	di cui al ri	go precedente		numero
All	Soci con occupazione prevalente nell'impresa	a			numero
A12 ·	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedent	.e			numero
A13 ·	Amministratori non soci				numero



CODICE F	ISCA	LE.									
								<u>.</u>			
			JUM	 nno	~ DE(· C \	 u r i	2001	N 177		1

Modello SG35U

www.	Modello 36330	
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dab relativi a tutti i righi il cui ci non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questio	
B01 - Comune	L	
B02 Provincia		
B03 - Spazi interni destinati alla vendita ed	d alla somministrazione (a disposizione del pubblico)(
B04 Spazi esterni destinati alla vendita ed	d alla somministrazione	Мд
B05 · Superficie utilizzata per deposito (re	trobottega, magazzino)	Mq
B06 Superficie utilizzata per preparazion	e (laboratorio, cucina)	Mq
BC / Ingressi		numero
B08 Potenza installata		Kw
B09 · Orario di apertura · (1=fino ad 8 ore	; 2=fino a 14 ore; 3=oltre le 14 ore)	
B10 · Lo alizzazione in centro commercia	le al dettaglio	barrare la casella
B11 · Ubic zione in località turistica		barrare la casella
B12 Apei ura stagionale · (1=fino a 3 me	esi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dab relativi a tutti i nghi il cui c non sono vanali inspetto a quelli comunicati con il questio	
Modalità di espletamento dell'attività		
D01 Rosticce, a		9L
D02 Gastronomia		%
D03 Pizzeria		•
D04 Panineria		%
D05 Bevande		•
D06 · Altro		•
		TOT = 100 %
Altri servizi offerti		
D07 Servizio a domicilio		barrare la casella
D08 · Impianto di climatizzazione		barrare la casella



CODICE FISC	ALE										
	1	\perp		1							
		ᆜᆜ				Ll				L	Ш
	N	JMERO P	ROGR	ESSIV	O UN	RTÀ P	ROD	יודדטי	VA	<u> </u>	Ш

Modello SG35U

Elementi specifici dell'attività (segue)

Mobili e arredi	
D09 - Posti a sedere (interni)	numero
D10 · Posti a sedere (esterni)	numero
Personale distribuito per livelli retribuitivi	,
D11 · Livello primo	numero
D12 Livello secondo	numero
D13 Livello terzo	numero
D14 · Livello quarto	numero
D15 · Livello quinto	numero
D16 · Livello sesto super	numero
D17 Livello sesto	numero
D18 · Livello settimo	numero
Tipologia clientela	•
D19 - Clientela abituale residente	74
D20 - Clientela attratta dalla presenza di uffici, industrie, scuole ed altre strutture pubbliche in genere	
D21 - Clientela attratta dalla presenza di negozi e mercati	•
D22 - Clientela attratta dalla presenza di manifestazioni sportive e spettacoli	9.
D23 · Clientela turistica	94
	TOT = 100 %
Consumi	
D24 · Gas	Metn cubi
D25 Gas liquido	Kg
D26 Legna	Quimali
Mezzi di trasporto	
D27 Autovetture	numero
D28 Autoveicoli per trasporto promiscuo	numero
D29 · Autocarri	numero
D30 Motocicli	numero

() () (9)		codice fiscale NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA	
Beni strum	nentali	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi ri cui codice inizza con la lettera "E" non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere Istruzioni	
E01	Spiedi (capacità complessiva in numero di p	Olli)	
E02	Forni (capacità complessiva in numero di teg	glie 40 per 70)	
E03	Bancone gastronomia	Metn Incen	
E04	Bancone pizza a taglio	Metn Innear	
E05	Celle di lievitazione	Ltn	

Adeg

DATA

E06	Forni a microonde			numero				
E07	Friggitrici			numero				
E08 ·	Fuochi e piastre			numero				
E09 -	Veicoli coibentati			numero				
Adeguamento agli Studi di Settore								
W01	- Corrispettivi dichiarati per adeguamento							
	agli Studi di Settore			.000				
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore								
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti			.000				
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo			.000				

FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu-dio di settore SG35U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E"):
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al con-tribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

55.30.2 - Rosticcerie, friggitorie, pizzerie a taglio con somministrazione.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

t soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di

settore contribuenti che:
hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo
53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett.
c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dal-la circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat

ta amministrativa o fallimentare; periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

eno sociale, ad esempio perche: la costruzione dell'impianto da utilizza-re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'impo-sta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che e stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica alla svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti l'attività; locali in cui viene esercitata d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azien-

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifature, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti ¹ e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici

i citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co-dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

SG61D; SG68U; SMO3A; SMO3B; SMO3C SMO3D

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non revalenti non rientranti tra quelle per le qua li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessiva mente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del red dito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indi cati · dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i pre-

detti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupató dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo dello, nel rigo AO2, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gra tuitamente disponibile dall'Amministrazione fi nanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assu mibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo no l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed sog getti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-

le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre speșe indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale,
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re-golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

B. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, at stabilimenti produttivi o più punti vendita, at-tività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uf-fici, ecc.) per le quali sia stata tenuta sepo-rata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero pro-gressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività

Ai riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenzo, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare nel **rigo A01**, il numero complessivo delle

giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo

pieno

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine:

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

 nel rigo Á09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società; nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

soci amministraiani, aiversi da quantinata cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella in alto appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nita locale; nel **rigo BO2**, la sigla della provincia;

nel **rigo BO3**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, dell' unità locale destinata alla vendita ed alla somministrazione;

nel **rigo BO4**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla somministrazione:

nel **rigo B05**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo 806**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell' unità locale adibita alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (laboratorio, cucina); nel **rigo 807**, il numero di ingressi di cui l'unità locale dispone;

nel **rigo BO8**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

 nel rigo BO9, l'orario di apertura dell'unità locale secondo le tre fasce orarie riportate, utilizzando uno dei codici ivi riportati;

 nel rigo B10, la localizzazione, barrando la relativa casella;

nel **rigo B11**, se l'esercizio è ubicato in una località turistica, barrando l'apposita caralla:

nel **rigo B12**, il **codice 1, 2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D30 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare:

Modalità di espletamento dell'attività

 nei righi da D01 a D06, per ciascuna delle diverse prestazioni individuate, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. In particolare si

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

precisa che nel rigo DO2, va indicato tutto ciò che non rientra nel rigo precedente e nei successivi e che non é prodotto direttamente dall'artigiano (ad es. formaggi, salumi, sottaceti, ecc.)

Il totale delle percentuali deve risultare pari

Altri servizi offerti

nel rigo DO7, se viene effettuato servizio a domicilio, barrando la relativa casella; nel rigo D08, se l'esercizio è dotato di impianto di climatizzazione, barrando la relativa casella;

Mobili e arredi

- nei **righi D09** e **D10**, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno ed all'esterno del locale;

Personale distribuito per livelli retributivi

nei righi da D11 a D18, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

Tipologia dientela

nei righi da D19 a D23, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100

Consumi

In particolare, indicare:

nel rigo D24, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi; nel rigo D25, la quantità di gas liquido

consumata, espressa in Kg; nel rigo D26, la quantità di legna consumata, espressa in quintali

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998. Al riguardo si fa presente che dati relativi ad eventuali veicoli coibentati non devono essere indicati nel presente quadro bensì nell'apposito rigo EO9 del quadro dei beni strumentali. In particolare indicare:

nei righi da D27 a D30, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto individuata, il numero dei veicoli.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da D27 a D29 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d) dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, mentre nel rigo D30 vanno indicati, veicoli di cui alla lettera a) dell'articolo 53, comma 1 del citato decreto legislativo.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EO1 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicata, per ciascuna tipologia individuata, il numero, la capacità o la lunghezza espresse nelle unità di misura richieste, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua mento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

l contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria

che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:
- nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- F05 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-F10 l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG35U

Studi di settore

GERICO	Persone lisiche		Società di persone ed equiparate		Società d. capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, compo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna i	RF70, colonna i	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna !	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1		
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula ai riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata de contratto di apprendistato, è par al numero di trimestri d' apprendi-

è par al numero di trimestri d'apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 [Tr.1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998], è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tr.12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel caso dell'anno 1998).

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di ¹ anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000 000:

TriTot 6 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il iavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima dei ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20.000.000.

TriTot 14 trimestri

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & 5 & \text{trimestri} \\
\text{Tri 12} & 9 & \text{trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14}\right)}{2} = 15\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sorà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1/20/000/000.

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricovo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuat: al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato compless vomente effetuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nello stima dei ricavo
(In)	2 sarà pan a TriTot in caso di fine del contri	atto di apprenaistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

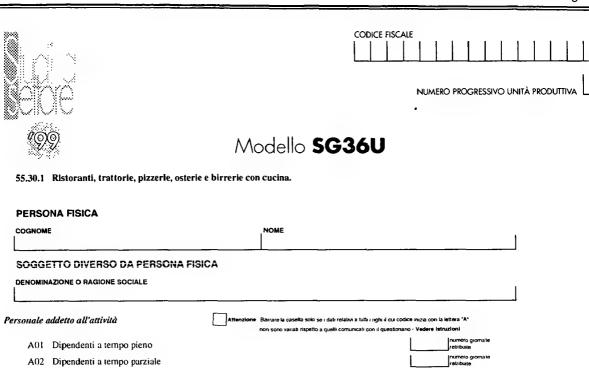
SG36U

55.30.1 Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

A03 · Apprendisti



A04 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio
 A05 - Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa
 A06 - Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente

A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa

A09 · Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa

A10 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente

A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale

All Soci con occupazione prevalente nell'impresa

All Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A13 · Amministratori non soci

203	CODICE FISCA	ALE								
			1		1					
	نـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ					Т.				
		NUMER	O PRO) GR	ESSIV	oι	JNITA	À PRO	DOU	TTIVA
1000										
490)	Modello SG36U									
	modelle 33333									
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dab relativi a tutti i righi il cui coc	dice inizia colli la	lettera 1	в-						
Onna tocate destinata att esercizio den attività	non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questiona									
B01- Comune			1							
Bot- Comune										
B02 · Provincia		<u> </u>								
B03 - Spazi destinati alla vendita ed alla sor	mministrazione (a disposizione del pubblico)	L	mq							
B04 Spazi esterni destinati alla vendita ed	alla somministrazione		Mq							
B05 Superficie destinata a denosito (retrol	oottega, magazzino)	1	l _{Ma}							

B06 Superficie destinata alla preparazione (cucina)

B09 · Apertura stagionale (1=fino a 3 mesi; 2=fino a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi))

B07 - Potenza installata
B08 - Localizzazione in alberghi



CODICE FISCALE							
				\perp			
							 ,
	IUMERO	PROGRE	SSIVO L	JNITÀ I	PRODUT	TIVA	

	Modello SG36U
Elementi specifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" non sono vanab rispetto a quelli comunicati con il questionario - Vedere i struzzioni
Modalità di espletamento dell'attività	
D01 · Ristorante	barrare la case
D02 - Trattoria	barrare la case
D03 - Pizzeria	barrare la case
D04 - Osteria con cucina	barraro la case
D05 - Birreria con cucina	barrare la case
Altri servizi offerti	barrare la case
D06 - Superficie parcheggio riservato	м
D07 - Menù a prezzo fisso	
D08 - Banchetti	
Mobili e arredi	
D09 - Posti a sedere (interni)	numero
D10 - Posti a sedere (esterni)	numero
Personale distribuito per livelli retribuitivi	
D11 · Quadro A	numero
D12 - Quadro B	numero
D13 - Livello primo	numero
D14 - Livello secondo	numero
Tipologia clientela	
D15 - Clientela d'affari	*
D16 - Famiglie	*
D17 · Turisti	, ,
Gruppi convenzionati	1 1
D18 · Aziendali D19 · Turistici	*
D19 - Turistici	TOT = 100 %
Particolari specializzazioni	101 = 100 %
D20 - Cuoco	numero
D21 Aiuto cuoco	numero
D22 - Pizzaiolo	numero
Consumi	
D23 Gas	Mein cub
D24 - Gasolio	L
D25 - Legna	Countalii

88.	i e	
	Á	
		34
		W.
Ú	(O)(O).):

CODICE	FISCA	\LE												
LL	 I		L	L									L	
			JI IAA	FP()	PR⊜	GRES	SIV) LIN	IITÀ I	יאסר	NI ITTI	VΔ		Į

Beni strum	entali			arrare la casella solo se i da on sono variati rispetto a qui		•	
E01	Forni (a gas, elettrici)	(Capacità compl					numero
E02 -	Forni a legna					Ī	numero
E03 -	Frigoriferi					1	Litin
E04 -	Celle frigorifere					Ī	Litri
E05	- Congelatori					ī	Litri
E06 -	Bancone frigorifero						Metri lineari
E07 -	Fuochi e piastre					Ĺ	numero
E08 -	Macchine robot da cuci	na				Ī	numero
Adeguame	nto agli Studi di Settore						
W 01		per adeguamento	,				1
	agli Studi di Settore				L		.000
Altre infor	mazioni rilevanti ai fini	dell'applicazione	degli Studi di	Settore			
X 01	Spese per le prestazion	i di lavoro degli a	pprendisti				.000
X02	Ammontare delle spese	di cui al rigo X0	l utilizzate ai	fini del calcolo			.000
DAT	Α			FIRMA			

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG36U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di

55.30.1 Ristoranti, trattorie, pizzerie, osterie e birrerie con cucina.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998 I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;
si avvalgono del regime fiscale sostitutivo
previsto dal decreto legislativo 10 giugno

previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché;
 - la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:
- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene eserci-

tata l'attività:

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:
- e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore della manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito,
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendito ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la cousa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio del l'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai sequenti codici-

I

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variobili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratui-tamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2. l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed sog-getti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che indicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di sogge-to diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

- in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività.

Al riguardo si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capi-

In particolare, indicare:

nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno;

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

nel **rigo A03**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A04**, il número complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine;

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

 nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**: il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societario;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo AO9**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società, nel rigo A12, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

cati nel rigo precedente; nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BÓ2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, dell'unità locale destinata alla vendita ed alla somministrazione;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espresso in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla somministrazione:

nel **rigo B05**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, relative a tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo BO6**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale adibita alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (cucina):

destinati alla vendita (cucina); nel **rigo B07**. la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. ln caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B08**, barrando la relativa casella, nell'ipotesi in cui l'attività commerciale viene svolta all'interno di un complesso alberahiero:

nel **rigo B09**, il **codice 1, 2** o **3**, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare indicare:

nei **righi** da **D01** a **D05**, per ciascuna tipologia individuata, il tipo di attività svolta, barrando le relative caselle;

Altri servizi offerti

 nel rigo DO6, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati a parcheggio riservato alla clientela;

nei **righi D07** e **D08**, la percentuale dei ricavi conseguiti con menù a prezzo fisso

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

e banchetti in rapporto ai ricavi complessivi:

Mobili e arredi

 nei righi DO9 e D10, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno e all'esterno del locale;

Personale distribuito per livelli retributivi

 nei righi da D11 a D14, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

Tipologia clientela

nei **righi** da **D15** a **D19**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, in percentuale, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che al rigo D16, va indicata la clientela abituale e/o residente.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Particolari specializzazioni

nei **righi** da **D20** a **D22**, il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascuno dei profili professionali individuati;

Consumi

nel **rigo D23**, la quantità di gas consumata, espressa in metri cubi;

nel **rigo D24**, la quantità di gasolio consumata, espressa in litri;

nel **rigo D25**, la quantità di legna consumata, espressa in quintali.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riquadro quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati. In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero o la capacità espressa nelle diverse unità di misura individuate, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998. In particolare:

nel **rigo E01**, indicare la capacità dei forni, espressa in placche di dimensione 40x70.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle
spese sostenute per il lavoro prestato dagli
apprendisti;

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F1O - Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG36U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FO1	RG11, compo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
FO7	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22		
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
FII	RG3, campo 2 ·· campo 1	RF 56, campo 2 -	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove:

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effetuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tr.1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998), è pori al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 stato compessivamente effetuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000,000

6 trimestri 0 trimestri Tri 1 Tri 12

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un controtto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lovoro dipenaente pari a L $20\,000\,000$

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendisio da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 ann. inizato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1. 20 000 000.

% app = 30% x
$$\frac{[\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 14 300 000

ta formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivomente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(To 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionisto

SG37U

55.40.1 Bar e caffè; 55.40.2 Gelaterie.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	XÕ		CODICE	FISCA		JMERO	PROG	GRESSI	VO UN	NTÀ F	, ROD
# <u>(</u>)() Mc	dello SG 3	37U								
55.40	D.1 Bar e caffè; D.2 Gelaterie. Ella compondente al codoce di attivita prevalente (vedere intrasioni)										
PERSO	DNA FISICA IE	NOME									
DENOMIN	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA NAZIONE O RAGIONE SOCIALE addetto all'attività	tione Barrare la caselta solo se i non sono vanati nspetto a c		-							
A01	Dipendenti a tempo pieno					L		numer	o giornat ite	•	
A02	Dipendenti a tempo parziale							numer	o giornati ite	6	
A03	Apprendisti							numer	o giomat ite	8	
A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a te	ermine e lavoranti a de	omicilio			L		numer	o giornat ite	0	
A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestan	o attività prevalentem	ente nell	l'imp	resa			numer	0		
A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da c	quelli di cui al rigo pre	ecedente			Ē		numer	0		
A07	· Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell	l'azienda coniugale						numer	0		
A08	· Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente	e che prestano attività	nell'imp	resa		L		numer	0		
A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro p	orevalentemente nell'i	mpresa			Ĺ		numer	TO CT		
A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui	al rigo precedente				L		numer	o		
All	Soci con occupazione prevalente nell'impresa					L		numer	ю		
A12	· Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente							numer	0		
A13	Amministratori non soci							numer	0		



CODICE FISCA	LE										
$ \cdot \cdot $									1		
											 _
	NU	MERC	o pr	OGF	eessi	vo ı	JNITA	A PRO	DOC	MVA	 ┸

**		/viodello 300/0		
Unità l	ocale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a butti i nghi: non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il q		
E	301 - Comune			j
F	302 Provincia]
I	303 Utenze telefoniche			numero
j	304 Spazi interni destinati alla vendita ed	alla somministrazione (a disposizione del pubblico)		Mq
ı	305 - Spazi esterni destinati alla vendita ed	alla somministrazione] ма
1	306 · Superficie utilizzata per deposito (ret	robottega, magazzino)	L	Mq
I	307 - Superficie utilizzata per la preparazio	one (laboratorio, cucina)		J _{Mq}
I	308 Ingressi			numero
1	309 Vetrine			numero
ı	310 Potenza installata			Kw
I	311 - Orario di apertura - (1=fino ad 8 ore; 2=fino a 1	14 ore; 3∉oltre le 14 ore)		_
1	312 · Localizzazione · (12 in circoli, palestre e impiant 34 in cinema, teatn, discotechi	ti sportivi, 2= in stazioni tranviane, metropolitane, ferroviane, portuali ed aeroportuali, e, 4= in stazioni di servizio; 5= in alberghi; 6= in centri commerciali al dettaglio)	L]
I	313 Ubicazione in località turistica			barrare la case#
ı	B14 Apertura stagionale - (1=fino a 3 mess; 2=fino	a 6 mesi; 3=fino a 9 mesi)	L]
Eleme	nti specifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui ci non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questio		
1	Modalità di espletamento dell'attività:			
:	Servizi offerti			
1	D01 - Caffetteria e lieviti] 4
1	D02 - Somministrazione bevande			_ *
:	D03 · Somministrazione di alcolici e super	ralcolici		•
;	D04/D05 · Gastronomia (panini, tramezzin	ni, ecc.) produzione propna barrare casella		
!	D06/D07 -Somministrazione di cibi caldi e	precotti produzione propina parraro casolla		
ı	D08/D09 · Pasticceria	produzione propna barrare casella		<u></u>
:	D10/D11 - Gelateria	produzione propna barrare casella],
	D12 Torrefazione		L	%
	D13 - Latteria		L	J.
	D14 Altro			
			TOT = 100) %



COD	ICE I	FISCA	ALE													
		1		1												١
ш	Ь	L	Ь	Ц		L	<u> </u>	Ļ	<u> </u>					Ь	Ч	J
														ı	1	į
	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA															

Elementi specifici dell'attività (segue)

Altri servizi offerti	
D15 · Ristorante / Pizzeria / Trattoria	barrare la casel
D16 · Cartoleria / Articoli da regalo / Profumeria	barrare la casel
D17 · Buoni pasto	barrare la casel
D18 Biliardo / Videogiochi	barrare la casel
D19 Vendita tabacchi	barrare la casel
D20 · Biglietti e tessere autobus/metro	barrare la casel
D21 Ricevitoria (Totocalcio-Totogol-Totip-Enalotto)	barrare la casel
D22 Impianto di climatizzazione	barrare la casel
D23 · Musica dal vivo	barrare la casel
Tipologia dei servizi	
D24 · Servizio a domicilio	barrare la casel
D25 - Servizi di rinfresco	N.
Mobili e arredi	_
D26 · Posti a sedere (interni)	numero
D27 Posti a sedere (esterni)	numero
Personale distribuito per livelli retribuitivi	
D28 Quadro A	numero
D29 · Quadro B	numero
D30 Livello primo	numero
D31 · Livello secondo	numero
D32 · Livello terzo	numero
D33 · Livello quarto	numero
D34 · Livello quinto	numero
D35 Livello sesto super	numero
D36 · Livello sesto	numero
D37 Livello settimo	numero



CODICE FISCALE											
								-		1	
	1										<u> </u>
										1	ı
	NUMER	~ ₽ ₽	~ ∴	ECCI	у О I	INIT	À DDA	ו וכוכ	TIVA		į .

Elementi specifici dell'attività (segue)

Tip	ologia clientela		
D3	8 · Clientela abituale residente		*
D3	9 Clientela attratta dalla presenza di uffici, industrie, scuo ed altre strutture pubbliche in genere	ble	<u> </u>
D4	O Clientela attratta dalla presenza di negozi e mercati		٠,
D4	l Clientela attratta dalla presenza di manifestazioni sporti	ive e spettacoli	<u> </u>
D4	2 · Clientela turistica		
			TOT = 100 %
Me	zzi di trasporto		
D4	3 · Autoveicoli per trasporto promiscuo		numero
D4	4 Autocarri		numero
D4	5 Motocicli		nurnero
D4	6 · Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi prop	ori	.000
Beni stru			
Bent Stru			tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "E ati con il questionano - Vedere latruzioni
E0	1 · Bancone bar		Metri line
E0:	2 · Lavastoviglie		numero
E0:	3 Montapanna		Utn
E04	4 Granitori		numero
E0:	5 Bancone gelateria		Metn line
E06	5 · Vaschette esposte		numero
E0.	7 · Armadio frigo		btn
E08	3 · Pastorizzatore		Litn
E09	9 Mantecatore		Litn
E10) - Tino di maturazione		Litn
El	l · Frullatori		numero
Adeguan	nento agli Studi di Settore		
W	Ol Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	<u></u>	.000
Altre info	ormazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di	Settore	
X0	1 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		.000
X0	2 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai f	fini del calcolo	.000
DA	TA FIRE	MA	·····

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE **DEL MODELLO SG37U**

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG37U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi so no identificati dalla lettera "A");
 • unità locale destinata all'esercizio dell'atti-
- vità (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-
- go è identificato dalla lettera "W");
 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

55.40.1 Bar e caffé,

55.40.2 · Gelaterie.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-

teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività

ā) ı periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizza-zioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di be-ni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non conigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita,

- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- nei confronti delle società cooperative co-stituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di ven-dita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi-lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

i citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici. SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

SG61C: SG61D; SG68U; S SM03A; SM03B; SM03C: SM03D. SGZ0U: Per quanto concerne la causa di inapplicabi-lità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati,

nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi con-

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'infor mazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rigni relativi ai dan che non sono variati ri-spetto a quanto precedentemente comu-nicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compo-ne il modello, va barrata la casella appo-sitamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato. un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questiona-rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del mo-dello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei princ pali indicatori eco-nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), del lo stesso articolo. A tal fine, i predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in or-dine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino,

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

zio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il riloscio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricovi o dei comprensi dichiagti. montare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona

Si precisa moltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'atti-

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendi-sti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parzia-le dal 1ºgennaio al 30 giugno e con contrat-to a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicem-bre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavo-ro, il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare: nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro

nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desu-mibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nel-l'impresa interessata alla compilazione del modello

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998 dei lavoranti a domicilio, degli assunti con contratto di formazione e lavoro e dei dipendenti con contratto a termine:

- nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del

nel rigo AO6, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo AO8, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati

contributi previdenziali); nel **rigo A09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A13**, il numero degli amministra-tori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA all'esercizio dell'attività

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. la superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare: nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'u-

nità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, il numero di utenze telefoniche intestate al contribuente, con esclusione di quelle relative a telefoni "cellulari" nel **rigo B04**, la superficie complessiva (a disposizione del pubblico), espressa in metri quadrati, degli spazi interni destinati

alla vendita ed alla somministrazione; nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati alla vendita ed alla sommi-

nistrazione nel **rigo BO6**, sommando le superfici com-plessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino delle merci o ad altri utilizzi similari, contigui

e non al punto di produzione dei servizi; nel **rigo B07** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dell'unità locale adibita alla preparazione dei prodotti destinati alla vendita (laboratorio, cucina); nel rigo BO8, il numero di ingressi di cui l'unità locale dispone;

nel rigo BO9, il numero di vetrine di cui l'unità locale dispone;

nel rigo B10, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

nel **rigo B11**, l'orario di apertura dell'unità locale secondo le tre fasce orarie, utilizzando uno dei codici ivi riportati;

nel rigo B12, la localizzazione, utilizzando uno dei codici ivi riportati;

nel **rigo B13**, se l'esercizio è ubicato in una località turistica, barrando l'apposita casella;

nel rigo B14, il codice 1, 2 o 3, se viene svolta attività stagionale per un periodo non superiore, rispettivamente, ai tre, ai sei o ai nove mesi nell'anno. La casella non va compilata, pertanto, nei casi in cui l'attività viene svolta per un periodo superiore a nove mesi nell'anno.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a D46 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro, vengono richieste informazioni che consentono di individuare le modalità di svolgimento dell'attività.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

In particolare indicare:

Modalità di espletamento dell'attività:

Servizi offerti

- nei righi D01, D02, D03, D05, D07, D09, D11, D12, D13 e D14, della seconda colonna, per ciascuna tipologia individuata, in percentuale, ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi;

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

nei righi D04, D06, D08 e D10, della prima colonna, barrando l'apposita casella se il servizio offerio deriva da produzio ne propria:

Altri servizi offerti · Tipologia dei servizi

- nei righi da D15 a D24, barrando una o
- più caselle, servizi offerti; nel **rigo D25**, in percentuale, seguiti per servizi di rinfresco, in rapporto ai ricavi complessivi;

Mobili e arredi

nei righi D26 e D27, rispettivamente, il numero dei posti a sedere situati all'interno ed all'esterno del locale;

Personale distribuito per livelli retributivi

- nei righi da D28 a D37 il numero degli addetti all'attività dell'impresa, per ciascun livello retributivo individuato;

Tipologia dientela

– nei **righi** da **D38** a **D42**, per ciascuna tipo logia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicem-

In particolare indicare:

- nei righi da D43 a D45, il numero dei veicoli, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata:
- nel rigo D46, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri, comprendendo tra que ste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

Al riguardo si precisa che i veicoli da indicare nei righi D43 e D44 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere c) e d), dell'articolo 54, comma 1, del decreto legislati-vo 30 aprile 1992, n 285, mentre nel rigo D45 vanno indicati, veicoli di cui alla lettera a) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad Ell non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero, la lunghezza espressa in metri o la capacità espressa in litri dei beni strumentali posseduti e/o dete nuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale ade-guamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato d'agli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare · calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG37U

Studi di settore

GERICO	Persone	e lisiche	Società di persoi	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quaaro RG	quadro RF	quadro RA	quaaro RB	quadro RB	quadro RA	quaaro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, compo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F1O	RG 2, campo 3	RF 55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 · campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

ta formula di riduzione del peso degli apprendisti

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

TriTot è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-Tri I stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tri 1 vale zero in caso di inizio del controlto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

è pari al numero di trimestri di apprendi-stato compessivamente effettuati alla dara del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sorà pari a In Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20 000 000 6 trimestri O trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare neila stima del ricavo sarà pari a L. 16 000.000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo in ziato in data 1/8/96 a cui corr'sponde la spesa per lavoro dipendente pari a L' 20 000 000.

% app = 30% ×
$$\frac{\left(\frac{(14-5)}{14} + \frac{(14-9)}{14}\right)}{2}$$
 = 15%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigano ha un apprendista con un contratto di 5 onni inizialo in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{20 \cdot 2}{20})}{20} = 28.5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Tr'mestri d' Apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tin 3	2 sarà pan a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
	Codice fiscole del responsabile del C.A.F. o del professionista
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997. n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG39U

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FIS	CALE										
1 1 1	1 1	1	1 1	1	1 1		ł	l	l	ı	1
			<u>i_</u>		L			L		<u> </u>	
											1
	N	JMERO	PROGR	RESSIVE	NU C	ITÀ I	PROD	UTT	VA	L	L

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIC DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	A	
DOMICILIO FISCALE Comune	1	
Provincia	Ļ	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il d	cui codice inizia con la lettera "A"
	non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il que	stionano - Vedere istruzioni numero giomate
A01 · Dirigenti		retribuite
A02 · Quadri		retribuite
A03 Impiegati		numero gromate retribuite
A04 · Operai generici		numero giornata retribuite
A05 · Operai specializzati		numero giomato retribuite
A06 Dipendenti a tempo parziale		numero giomaté retπbuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazione e lavo	oro o a termine e lavoranti a domicilio	inumero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che	e prestano attività prevalentemente nell'impres	a numero
A10 · Collaboratori coordinati e continuativi div	versi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All · Collaboratori dell'impresa familiare e con	iuge dell'azienda coniugale	onemun
A12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo pr	recedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 - Associati in partecipazione che apportano	lavoro prevalentemente nell'impresa	· numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da que	lli di cui al rigo precedente	numero
A15 - Soci con occupazione prevalente nell'impi	resa	numare
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo preced		numero
A17 Amministratori non soci		Inumero
		numero



CODICE FIS	SCALE										
1 1											
<u></u>						_					
NUMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA											

Unit	à locali destinate all'esercizio dell'attività	A ttenzione	Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i ngi non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il		
			B00 - Numero total	e unità	
1)	B01 · Comune				
	B02 Provincia				
	B03 · Utenze telefoniche				numero
	B04 - Potenza installata			L	kw
	B05 - Locali destinati esclusivamente all	l'attività			Mq
2)	B06 · Comune				
	B07 · Provincia				
	B08 Utenze telefoniche				numero
	B09 Potenza installata				Kw
	B10 - Locali destinati esclusivamente all	l'attività			Mq
3)	B11 · Comune	L		<u>,</u>	
	B12 - Provincia				
	B13 Utenze telefoniche				numero
	B14 - Potenza installata				Kw
	B15 - Locali destinati esclusivamente all	l'attività		L	Mq
4)	B16 · Comune				
	B17 · Provincia				
	B18 · Utenze telefoniche				numero
	B19 - Potenza installata				Kw
	B20 - Locali destinati esclusivamente all	l'attività			Mq
5)	B21 · Comune				
	B22 - Provincia				
	B23 · Utenze telefoniche				numero
	B24 - Potenza installata				Kw
	B25 - Locali destinati esclusivamente all	l'attività			Ма



CO	DICE I	FISC	ALE													
ŀ						İ	Ì	İ	İ_		_		ļ			
															 	-
				NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	1U C	ÁTIV	PRC	DUTT	IVA	┖	ᆚ_	J

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B26 -	Comune	L]
	B27 ·	Provincia			}
	B28 -	Utenze telefoniche			numero
	B29 ·	Potenza installata			Kw
	В30 -	Locali destinati esclusivamente all'a	ttività		Mq
7)	B31	Comune			j
	В32 -	Provincia]
	В33 -	Utenze telefoniche	İ		nurrero
	B34 ·	Potenza installata			Kw
	B35 ·	Locali destinati esclusivamente all'a	ttività		Mq
8)	B36 ·	Comune	1		i
-/		Provincia]	<u>,</u>
	В38 -	Utenze telefoniche			numero
	B39	Potenza installata			Κw
	B40 ·	Locali destinati esclusivamente all'a	ttività		Mq
9)	B41	Comune	L		j
	B42 -	Provincia		1	
	B43 ·	Utenze telefoniche			numero
	B44 ·	Potenza installata			kw
	B45	Locali destinati esclusivamente all'a	ttività	<u></u>	Ма
10)	B46 ·	Comune]
	B47 ·	Provincia		L	J
	B48 -	Utenze telefoniche		L	numero
	B49 -	Potenza installata		L]kw
	B50 -	Locali destinati esclusivamente all'a	ttività		Mg



CODICE	FISCALE										
		NUMER	O PRO	GRESS	ivo u	NITÀ	À PRO	וטסכ	TIVA	L	_

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)

· · · · · ·	a tocati aestinate att esercizio ae	u anvua (segue)		
11)	B51 - Comune]
	B52 · Provincia]
	B53 Utenze telefoniche		L	numero
	B54 - Potenza installata			Kw
	B55 - Locali destinati esclusiva	mente all'attività		Mq
12)	B56 · Comune]
	B57 · Provincia		<u> </u>	
	B58 · Utenze telefoniche			numero
	B59 - Potenza installata			Kw
	B60 - Locali destinati esclusiva	mente all'attività		Mq
13)	B61 · Comune			1
	B62 · Provincia		L]
	B63 · Utenze telefoniche			numero
	B64 · Potenza installata			kw
	B65 - Locali destinati esclusiva	mente all'attività		Mq
14)	B66 · Comune	<u></u>]
	B67 Provincia			
	B68 Utenze telefoniche			numiero
	B69 Potenza installata			Kw
	B70 - Locali destinati esclusiva	mente all'attività		Ма
15)	B71 Comune]
	B72 Provincia		<u> </u>	
	B73 Utenze telefoniche			numero
	B74 Potenza installata			Κw
	B75 Locali destinati esclusiva	mente all'attività	1	Ма



CODICE FISA	CALE	İ	İ	İ	İ	İ	1	İ	İ		1	İ
	NI	JMER	O PR	OGF	RESSI	VΟι	זואנ	à pro	DDU	TTIVA		

499	Modello S	G39U
Elementi specifici dell'attività		a solo se i dati relativi a futti i nghi il cui codice inizia con la lettera "D" nspetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere (struzioni
Modalità di espletamen	nto dell'attività	
D01 Intermediazione re	elativa alla compravendita	- %
D02 Intermediazione re	elativa alla locazione e/o all'affitto	54
D03 Intermediazione re	elativa alle aziende	<u> </u>
D04 Intermediazione re	elativa ai mutui e ai finanziamenti	e _t
D05 · Consulenza immo	biliare	٩.
D06 Consulenza tecnic	a giudiziaria CTU	5%
D07 · Altro		%
		TOT = 100 %
Elementi contabili spec	rifici	
D08 Spese per provvig		.000
D09 Spese di pubblicit	à, propaganda e rappresentanza	.000
D10 Spese per aggiorn	amento professionale	.000
D11 Spese telefoniche		.000
D12 · Spese per diritto d	l'entrata	000
D13 Spese per royaltie	s in quote fisse	.000
D14 · Spese per royaltie	s in quote variabili	.000
Tipologia clientela		
D15 Imprenditori indiv	viduali ed esercenti arti e professioni	- %
D16 Altre persone fisio	che	<u> </u>
D17 Società di persone	e e associazioni, società di capitali	94
D18 Enti pubblici e pri	vati, commerciali e non	
D19 Altre agenzie imm	iobiliari	
		TOT = 100 %
Altri elementi specifici		
D20 Ufficio vendite in	cantiere	numero
D21 Agenzia in franch	ising	barrare la cas
Area di svolgimento de	dl'attività	_
D22 · Comune		
D23 Regione		74
D24 Più regioni		
D25 · Estero		%
		TOT = 100 %

9 0	É	CODICE FISCALE	‡ UMER	O PRO	DGRES:	SIVO (, TIML	À PRO	ודוטסא	L IVA	<u> </u>
499	Modello SG :	39U									
Beni strume		i dati relativi a tutti i nghi il cu quelli comunicati con il ques									
E01 ·	Personal computer		L		nume	iro					
E02 ·	Server (unità centrale)		L		nume	o					
E03	Videoterminali		L		nume	m					
E04 ·	Stampanti		L		nume	iro					
Adeguament	to agli Studi di Settore										
W01 -	Corrispettivi dichiarati per adeguamento										
	agli Studi di Settore].00	0					
Altre inform	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore										
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti				.00	0					
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo	L].00	0					
DATA	. FIRMA										

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG39U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri
- addegatherina agri stator al seriore (ii cui rigo è identificato dalla lettera "W");
 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarozione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

70.31.0 Agenzie di mediazione immobiliare. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricovi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfe-

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri forfetari; non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modifica-zioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare

b) · periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda:

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione deali studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- 1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

SG61C SG61D; SG68U; SG70U: SM03A; SM03B, SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuota al punto 2 si precisa che essa si verifica ner casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in terimi di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini del la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione innanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente l'applicazione GE RI.CO è prelevabile dal siro INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali non possono che essere effettuate dal contribuente;

 c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in coso di persona fisica ovvero la denominazione o ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in parteci pazione e dei soci è necessario far riferi mento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra : dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclu sivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

nel rigo AOB, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desur DM10 relativi al 1998; desumibile dai modelli

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familia coadiuvanti per quali vengono versati cosiddetti familiari contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi

cati nel rigo precedente;

nel rigo A17, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicari soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclsi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BOO a B75 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo B00**, va indicato il numero com-plessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare:

- nei righi BO1, B06, B11, B16, B21, B26, nei right BO1, B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, il comune in cui è situata l'unità locale; nei right BO2, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57 B62, B67, B72, la sigla della provincia; nei right B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, il numero di utenze telefono di intentata al contribuente, con acclusione di intentata al contribuente, con acclusione

intestate al contribuente, con esclusione di quelle relative a telefoni "cellulari".

nei righi BO4, BO9, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate, nei **righi B05**, **B10**, **B15**, **B20**, **B25**, **B30**,

B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D25 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'at-

Per ciascuna tipologia individuata indicare:

nei righi da DO1 a DO7 la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

In particolare, indicare:

nel rigo DO1, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di inter mediazione relativa alla compravendita di

- nel **rigo DO2**, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di inter mediazione relativa alla locazione e/o all'affitto di beni immobili;

nel rigo DO3, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di intermediazione relativa ad aziende;

nel rigo DO4, la percentuale dei ricavi derivanti dalla prestazione di servizi connessi o strettamente correlati all'intermediazione finanziaria, ma che non comportano direttamente intermediazioni finanziarie;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

nel rigo DO5, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di consulenza immobiliare;

nel **rigo D06**, la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento dell'attività di consulenza tecnica giudiziaria (CTU);

nel **rigo D07** la percentuale dei ricavi derivanti dallo svolgimento di attività non rientranti in quelle sopra descritte

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

Elementi contabili specifici

Nella prima sezione, nei righi da D08 a D14, indicare

nel rigo DO8, l'ammontare delle spese sostenute per provvigioni a terzi, interni ed esterni, iscritti nel ruolo degli agenti di affari in mediazione, legge 3 febbraio 1989,

nel rigo D09, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel **rigo D10**, l'ammontare delle spese sostenule per aggiornamento professionale (corsi di formazione, seminari, partecipa-zione a convegni, riviste, banche dati

nel rigo D11, l'ammontare delle spese

nel rigo D12, l'ammontare delle spese per diritto d'entrata, limitatamente a quelle di competenza del periodo d'imposta ed indi-cate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99,

nel rigo D13, l'ammontare delle spese per royalities, in quote fisse ed indicate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99;

nel **rigo D14**, l'ammontare delle spese per royalities, in quote variabili ed indicate nel rigo RG14 o RF62 del modello UNICO 99;

Tipologia clientela

nei righi da D15 a D19, indicare, per ciascuna tipologia individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto ai ricavi complessivi.

In particolare, indicare:

nel rigo D15, le prestazioni rese nei riguardi delle persone fisiche esercenti attività di impresa e/o arti e professioni;

nel rigo D16, le prestazioni rese nei riguardi delle persone fisiche diverse da quelle

indicate nel rigo precedente; nel **rigo D17**, le prestazioni rese a società di persone ed associazioni di cui all'articolo 5, del TUIR, e a società di capitali di cui all'articolo 87 comma 1, lett. a), del **TUIR**

nel rigo D18, le prestazioni rese nei riguardi delle società e degli enti commerciali e non, di cui all'articolo 87 comma 1, lettere b), c) e d), del TUIR;

nel **rigo D19**, le prestazioni rese ad altre agenzie immobiliari. Si precisa che le prestazioni rese a tali soggetti non vanno mai indicate nei righi precedenti.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

nel rigo D20, il numero di uffici vendite funzionanti presso cantieri,

nel rigo D21, se l'agenzia opera in franchising barrando l'apposita casella;

Area di svolgimento dell'attività

nei righi da D22 a D25, indicare, per ciascuna area individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti rispetto ai ricavi complessivi Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grato "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua-mento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate, i contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particola-re rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della

riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato appli-cando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applica-zione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- Esistenze iniziali relative a merci, prodatti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG39U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ea ednibarate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equipa			
elementi contabili	lı quadro RG quadro RF quadro RA qu		quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD			
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB <i>7</i> 6	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, compo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna i	RAZ3, colonna !	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16		
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA/O	RD22		
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
F11	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riauzione del peso degli apprendisti è la sequente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 é par al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla dara del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in caso ai fine del contratto di apprendistato riel corso dell'anno 1998).

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a $1.20\,000\,000$:

TriTot 6 tr mestri Tri 1 0 tr mestri Tri 1 4 tr mestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{10 - 0i}{6} + \frac{10 - 4i}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000.000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendisto con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a $1/20.000\,000$.

InTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima de ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20.000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 \ 0)}{20} + \frac{(20 \ 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300.000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Tr mestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	O	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

Z	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG43U

50.20.2 Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODIC	e fisc	ALE													
					-	ı	-	1	1	1	-				-
				┸	Щ.,	ᆚ		L.		Ш.		_			J
													1		Т
			NU	MER	O PR	OGF	RESSI	νοι	JNIT	À PRO	DDU	MVA	L.	⊥_	╛

50.20.2 Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

PERSO COGNOM	NA FISICA	
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA AZIONE O RAGIONE SOCIALE	<u></u>
Personale ac	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cu non sono vanati rapetto a quelli comunicati con il quest	
A01	Dirigenti	numero giomate retribuite
A02	Quadri	numero giomate retribuite
A03	Impiegati	numero giomate retribuite
A04	Operai generici	numero giomate retribuite
A05	Operai specializzati	numero giornate retribuite
A06	Dipendenti a tempo parziale	numero giornate retribuite
A07	Apprendisti	numero giornate retribuite
A08	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giomate retribuite
A09	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All	Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13	Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14	· Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15	· Soci con occupazione prevalente nell'impresa	numero
A16	· Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A17	Amministratori non soci	numero

200		CODICE FIS	CALE									
												1
		<u> </u>										
			N	UMER	O PRO	XGRE	SSIV	O UNI	TÀ PR	ODU	JTTIVA	
499	Modello S	G43U										
**************************************	741000110	U-100										
Unità locale destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella		-									
	non sono vanati n	petto a quetti comunicati c	on il questi	onano -	Vedere i	istruz	ioni					
B01 · Comune												
B02 - Provincia					L							
B03 Potenza installata				L		ĸ	*					
B04 Superficie destinata ad officina				L			A q					
B05 - Locali destinati all'accesso dei clienti				L			İq					
B06 - Magazzino o deposito				L			ŧq					
B07 · Uffici							f q					
B08 - Superficie esterna destinata all'esercizio	o dell'attività						lq					
Elementi specifici dell'attività	Attenzione. Barrare la casella	solo se i dati relativi a tutti	nghilcu	codice i	nizia con	ı la let	tera °D					
	non sono variati ni	spetto a quelli comunicati o	on il questi	onano -	Vedere :	struz	ioni					
Modalità di espletamento dell'attività					_	_						
DOI Officina indipendente					L	⊩	rrare la	casella				
D02 · Officina autorizzata					L	⊩	erare la	casella				
D03 · Officina in centro auto integrato						ha	ntate la	casella				
Tipo di intervento												
D04 · Attività generale di carrozzeria				L		,	f					
D05 Verniciatura				L			ŧ					
D06 · Battilamiera o lattoniera				L		_],	ŧ					
D07 · Risagomatura parti in resina				L		_],	ŀ					
D08 - Installazione e sostituzione cristalli				L			ŀ					
D09 · Restauro auto storiche				L		_],	ŧ					
D10 - Riparazione veicoli da campeggio (T.A	A.T.S.)			L			+					
				то	T = 10	00 %	6					



CODICE FIS	CALE										
<u> </u>							•				_
						_			1	1	1
	NU	JMERO P	ROGR	ESSIVO I	UNITA	à Pro	DUT	TIVA	. L		_

Elementi specifici dell'attività (segue)

Etementi	specifics den ansvad (segue)				
Ti	pologia clientela				
D	11 Persone fisiche				
D	12 · Società ed enti				
D	13 · Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o u	n appalto		,	4
D	14 Teams sportivi				•
				TOT = 100 %	6
Al	tri elementi specifici				
D	15 Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli imp	ianti e dei localı			000
D	16 · Spese per assicurazione			ا. ا	000
D	17 - Corsi di aggiornamento			n	umero ore
Co	onsumi vari e smaltimento rifiuti				
D	18 - Filtri per aspiratori automatici				umero
D	19 · Filtri per forni o cabine verniciatura			n	umero
D2	20 - Rifiuti riciclabili			к	9
D:	21 Rifiuti speciali / Tossici / Nocivi			k	g
D	22 Fanghi			k	g
D:	23 Plastica			k	g
Beni strumentali Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a futti i nghi il cui codice inizia con li non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Vadere is					
E		on sono variati rispetto a quelli	i comunicati con il questior	1 1	umero
	02 · Banchi di lavoro attrezzati			$\overline{}$	umero
	03 · Banchi riscontro scocca				umero
	04 - Cabine verniciatura o forni			1	umero
	05 · Carri attrezzi			1	umero
E	06 · Saldatrici autogene			ا ا	umero
	07 Sistemi di tiraggio				umero
	08 · Ponti sollevatori a due colonne				umero
E	09 · Locali esclusivi tintometro				umero
Adeguam	ento agli Studi di Settore				
-	•				
W	701 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore		1	.	000
Altro info	ormazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di S	Setto re			
Aute III/0	ттильных писчини ин зти исы иррыхиглопе исды Stuat ин S	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,			
X	01 Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		<u></u>		000
Х	02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai	fini del calcolo			000
D	ATA	FIRMA			

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG43U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

 personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");

• unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera

· elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");

• beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");

· adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")

 altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi so-no identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono invia-re i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.20.2 Riparazioni di carrozzerie di autoveicoli.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro

confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività,

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolaimento dell'attività:

sono incaricati alle vendite a domicilio, si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni. dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coata amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora

iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-getto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzo-re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti L'attività; locali in cui viene esercitata

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda,

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

l'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di setto re approvati con i predetti decreti non si applicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti ¹ e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si ve rifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici. SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C, SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C, SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa Nella tabella n. 1, so no indicati · dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli

l dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non si gnificativo il·dato preso in considerazione ai ini dell'applicazione dello studio di settore Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio) Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al-la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazio ne degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra ido nea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro-degli inventari o, per soggetti in regime di contobilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1 lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili. ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e ranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parun apendenie con contrata giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite.Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in parteci-pazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavo-

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa minato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A08**, il numero complessivo delle

giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori

coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B08 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

- In particolare, indicare:
 nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina), nel **rigo BOŠ**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati. dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO7, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad uffici, contigui e non al punto di produzione dei servizi nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da D01 a D23 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare, indicare

nei **righi** da **DO1** a **DO3** le modalità di svolgimento della propria attività (**D01**, officina iscritta al R.I.A. (Registro Italiano Autoriparatori), **DO2**, officina autorizzata da una o più case automobilistiche che espone i relativi marchi; DO3, officina che presenta un insieme delle diverse attività che gravitano nel settore della riparazione auto e che completano le attività principali previste dalla Legge 122/92], barrando le relative caselle;

Tipo di intervento

nei righi da D04 a D10, la percentuale dei ricavi conseguiti, per ciascuna tipologia di servizio individuata, in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

Tipologia clientela

-nei righi da D11 a D14, in percentuale, per ciascuna tipologia di clientela individuata,

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D13 anche le compagnie di assicurazione.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

 nel rigo D15, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

nel **rigo D16**, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi derivante dall'attività svolta,

nel **rigo D17**, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

Consumi vari e smaltimento rifiuti

- nel rigo D18, il numero di filtri per aspiratori automatici utilizzati nel corso del 1998;
- nel **rigo D19**, il numero di filtri per forni o cabine verniciatura utilizzati nel corso del 1998
- nei **righi** da **D20** a **D23**, per ogni tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg. smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

1 contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o n parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazio ne della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lovoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore conta bile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un loglio elettronico per agevolare · calcali che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

i contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo X02, l'importo determinato applicondo all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 : Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 · Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG43U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo coi	n il modello (JNICO 1999)			
GERICO	Person	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capita i, enti cammerciali ed equiparat	Enti non commerc	ciali ed equiparati
element contabili	quadro RG	quadro Rf	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FOT	RG1 i, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, compo 2	RB74	. RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA/O	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, compo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula ai r'duzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato, TriTot

è pari al numero di trimestri di apprendistato compless vomente effettuati alla data del 1 gennato 1998 [Tr.1 vale zero in coso di inizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998],

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tr Tot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiario ha un apprenaista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000 In Tot 6 trimestri Int O trimestri

In12 4 trimestri

% app = 30% ×
$$(\frac{(6 - 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6})$$
 = 20%

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 16 000 000.

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a t. 20 000 000

Ir lot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un arrigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000.000:

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{(200)^2}{20} + \frac{(200)^2}{20})}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1-14 300 000.

La formula riduce i peso dell'apprendista nella stima dei ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di liduzione del peso degli apprendisti nella stima del licavo
(In 1	2 sorà pari a InTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998 .	0	o	30,0%
01/10/1998	0	1 .	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	I	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG46U

29.31.2 Riparazione di trattori agricoli.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCALE								
	1 1							
		ᆜᆜ		لــلـ		丄	Ь	L
							1	
NU	MERO PRO	OGRES	SIVO UI	NITÀ F	RODU	TIVA	L	

Modello SG46U

29.31.2 Riparazione di trattori agricoli.

	RSONA FISICA NOME	NOME	
	GGETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA DMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	.	
Person	e addetto all'attività	ne. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui cod non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questiona:	
	AOI Dirigenti		numero giornate retribuite
	a02 · Quadri		numero giornate retribuite
	NO3 - Impiegati		numero giornale retribuite
	04 Operai generici		numero giornale refinculta
	05 Operai specializzati		numero giornate retnbuite
	NO6 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
	A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
	A08 Assunti con contratto di formazione e lavoro o a te	rmine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
	A09 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano	attività prevalentemente nell'impresa	numero
	10 · Collaboratori coordinati e continuativi diversi da q	uelli di cui al rigo precedente	numero
	XII - Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'	azienda coniugale	numero
	x12 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente	che prestano attività nell'impresa	numero
	x13 · Associati in partecipazione che apportano lavoro p	revalentemente nell'impresa	numero
	x14 · Associati in partecipazione diversi da quelli di cui	al rigo precedente	numero
	x15 Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
	x16 - Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
	A17 - Amministratori non soci		numero

	A A		CODICE FISCALE	NUMERO) PROGR	RESSIN	/O UNI	TÀ PRC	DDUTT	
499		Modello SG4	6U							
Unità locale	destinata all'esercizio dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i da non sono vanati rispetto a que	-							
B02	Comune Provincia Potenza installata			 L	 Kv	*				
B05	Superficie destinata ad officina Locali destinati all'accesso dei clienti Magazzino o deposito					kq.				
В08 -	Uffici Superficie esterna destinata all'esercizio de	:]]'attività 			M	lq				
	cifici dell'attività alità di espletamento dell'attività:	non sono vanati rispetto a que								
	di intervento									
-	Attività generale riparazione e manutenzio	ne trattori		1	,	*				
	Attività generale riparazione e manutenzio				 ,	+				
	Recupero mezzi guasti	v			<u> </u>					
Tipo	logia clientela									
D04	Privati				4					
D05	Imprenditori agricoli					ŧ				
D06	Cooperative agricole			L		ŀ				
D07	Consorzi agrari			TOT:	= 100 %					
Altri	elementi specifici									
	Spese per la manutenzione delle attrezzatu	re, degli impianti e dei locali	L			000				
Smal	ltimento rifiuti									
D09	Riciclabili			1	Kg	,				
D10	Speciali / Tossici / Nocivi					,				

			CODICE FISC	ALE										
800	ě			١	NUME	ro pr	OGRES	SIVO	UNITA	à pro	DUTT	IVA	L	<u> </u>
49.Q	Mod	ello SG4	6U											
Beni strumen	<u></u>	Barrare la casella solo se i dati non sono variati rispetto a quelli						E.						
E01 ·	Automezzi di soccorso e traino	, ,			L		numero							
E02	Mole						numero							
E03 ·	Torni						Journero							
E04	Trapani a colonna				L		numero							
E05 ·	Visualizzatori micro-fiches degli esplosi						numero							
Adeguamento	o agli Studi di Settore													
W01	Corrispettivi dichiarati per adeguamento													
	agli Studi di Settore		L				_].000							
Altre informa	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di	Settore												
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti		L				000							
X02 ·	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai	fini del calcolo					_].000							
DATA	A	FIRMA												

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG46U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla let-
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di: 29.31.2 · Riparazione di trattori agricoli

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricovi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri-teri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggett "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicaz one degli studi di settore contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire,

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato 'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio:

soilo incuricio dile valuta a domicilio, si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coat-

ta amministrativa o fallimentare; b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché:
- la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore.

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata 'attività

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

el il periodo in cui il contribuente ha sospeso

l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in-dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto re approvati con i predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiaratı;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabi-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

lità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approva zione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determina zione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilie vo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere bar rata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo AO1, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

- alla congruità dei ricavi dichiarati;

- alla coerenza dei principali indicatori eco nomici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgo no l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i respon sabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere al, b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effet tuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

- che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non pos-sono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità locali destinate all'eserci-

zio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scosta-

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

– in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, magazzini gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi porti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:
nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

ol 1990, nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro, nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa deter-minato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998,

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci inclusi

soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17** il numero degli amministrato ri non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO1 a sposta qualora per tutti i righi da 801 a 808 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernente $\mathbf{l'}$ unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel rigo BO1, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate;

nel rigo BO4, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina); nel **rigo BO5**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti ali spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel rigo BO7, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati di tutti gli spazi e locali adibiti ad ufficio, contigui e non al punto di produzione dei servizi; nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D10 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

La presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

Tipo di intervento

Nei righi da DO1 a DO3, ındicare la percentuale dei ricavi conseguiti, per ciascuna tipologia di servizi individuata, in rapporto ai ricavi complessivi;

Tipologia clientela

nei righi da D04 a D07, indicare, in percentuale, per ciascuna tipologia di clientela individuata, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Altri elementi specifici

nel **rigo D08**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

Smaltimento rifiuti

nei **righi** da **D09** a **D10**, per ogni tipologia individuata, la quantità di materiali di

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

rifiuto, espressa in Kg. smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

Si precisa che tra gli automezzi di soccorso e tracino, da indicare nel rigo EO1, non devono essere compresi carri attrezzati con officina mobile.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della 1. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

 contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commis-sione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dolla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tale correttivo, la voriabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli appren disti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XÓ2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**. Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attità di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG46U

Studi di settore

TABELLA 2 -	Raccordo cor	n il modello (JNICO 1999				
GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ue eq ednibatate	Società di capitali enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	cialı ed equiparatı
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB/6	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB/8	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
FO/	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB8/, colonna 1	RA/1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo inierno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove

Trilot è par al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di Irimestri di apprenaistoto complessivamente effettuati alla doto del 1 gennaio 1998 [firil vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistoto nel coiso dell'anno 1998],

Tril2 è pari a numero di Irimestri di apprendi-

Tri12 è pari a numero di trimestri di apprendistato compessivomente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pari a Tri10 in caso di fine del coniratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un arrigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezza iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1.20.000.000

TriTot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right\}}{2} = 20$$

La spesa per i lavoro de l'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un arrigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniz ato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a il 20 000 000

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1-14-300 000

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Jr. 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari at 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuari al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(To 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1991	8)
01/12/1998	0	О	30,0%
01/10/1998	0	!	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	_ 6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	Δ	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
499	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionisto Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
c soccessive modificationij	

SG47U

50.20.4 Riparazione e sostituzione pneumatici.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



50.20.4 Riparazione e sostituzione pneumatici.

PERSONA FISICA	NOME	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	FISICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cu non sono vanati nspetto a quelli comunicati con il quest	
A01 Dirigenti		numero giomate retinbuite
A02 - Quadri		numero giomate retribuite
A03 · Impiegati		numero giomate retinuite
A04 · Operai generici		numero giomate retribuite
A05 · Operai specializzati		numero giomate retnbuite
A06 · Dipendenti a tempo parziale		numero giomate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 · Assunti con contratto di formazio	one e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continu	uativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 · Collaboratori coordinati e continu	nativi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A11 Collaboratori dell'impresa familia	rre e coniuge dell'azienda coniugale	numero
A12 · Familiari diversi da quelli di cui a	al rigo precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che ap	pportano lavoro prevalentemente nell'impresa	Diamon
A14 · Associati in partecipazione divers	si da quelli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente	nell'impresa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigi	o precedente	numero
A17 Amministratori non soci		numem

233			CODIC	E FISC	ALE									
	N					\perp		\perp		<u> </u>				
	X							2002		~	u= 1	22.00		
					N	JMERC	יין כ	KOGKI	:55170	JUN	AIIA	PROD	אווע	/A <u></u>
400	Modello S (3 4	7 L	J										
Unità locale	destinata all'esercizio dell'attività Attenzione Barrare la casella non sono vanati ni				-					в.				
B01	Comune													
B02	Provincia						L							
B03	Potenza installata					L			Kw					
B04	Superficie destinata ad officina					L			Mq					
B05	Locali destinati all'accesso dei clienti					L			Ма					
B06	Magazzino o deposito					L			Ма					
B07	Uffici					L			Ма					
B08	Superficie esterna destinata all'esercizio dell'attività					L			Ма					
Elementi spe	ccifici dell'attività Attenzione Barrare la casella				-					о.				
Mod	alità di espletamento dell'attività													
D01	Riparazione veicoli con portata superiore a 35 q.li								рапап) la ca	sella			
Tipo	di intervento													
D02	Attività generale di riparazione					L			4					
D03	· Sostituzione e vendita di pneumatici nuovi					L			4					
D04	· Equilibratura (normale e stroboscopica)					L			4					
D05	Assetto ruote					L			4					
D06	Sostituzione e vendita di pneumatici rigenerati					L			4					
D07	Assistenza corse					L			q.					
						TC	т	= 100	%					



	CODICE FISC	CALE									
										1	
4 1			 	 	1	L.,	<u> </u>	ı	L	<u> </u>	ر
NI IMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODITTIVA			 	 	1					ł	

Modello SG47U

Elementi specifici dell'attività (segue)

Tip	ologia clientela			
-	3 · Persone fisiche			%
D09	Società ed enti			%
DIC	Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un a	ppalto		
DII	-Teams sportivi (auto e moto)			- 4
				TOT = 100 %
Altı	ri elementi specifici			
D12	Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impian	ıti e dei locali	L].000
D13	Spese per assicurazione			.000
Cor	sumi vari e smaltimento rifiuti			
D14	Piombi per equilibratura ruote		L	Кд
D15	Rifiuti riciclabili		Ī	Кд
DI	Pneumatici		Ī	Кд
Beni strum			ti relativi a tutti i nghi il cui c dli comunicati con il questioi	
E01	Apparecchi per assetto ruote			numer
E02	- Furgoni			nume
E03	Macchine smontagomma			nume
E04	· Ponti sollevatori			nume
Adeguame	nto agli Studi di Settore			
wo	Corrispettivi dichiarati per adeguamento			
	agli Studi di Settore			.000
Altre infori	nazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Sett	ore		
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti			.000
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini	i del calcolo		000
DA	TAFIF	AMF		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello stu-dio di settore SG47U va compilato con riferi-mento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi so-no identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri-go è identificato dalla lettera "V");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzio-nata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che co pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.20.4 Riparazione e sostituzione pneu matici.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con cri-"forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturalı dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire:

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi,

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvolgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357. convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489 Si considerano periodi di non normale svol-

aimento dell'attività

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla vo-lontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svol-gimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

- c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di setto-re approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettiva mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'am-montare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, so-cietà consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi-lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più pun-ti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguen-SG39U; SG50U; SG61C; SG61D; codici: SGŏ1A; SG61B; SG70U; SG61C; SM03A; SMO3B; SMO3D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili ri-levanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.Rt.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei mo-delli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionori già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questiona-

rio inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.CO è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legi-slativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i sog-getti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere al e bl del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322 (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA,

che altre spese indicate nelle dichiorazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica owero la denominazione o la ragione sociole in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferi-mento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a pre-scindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giu-gno e con contratto a tempo pieno dal 1° lualio al 20 dicembre, va computato sia tra dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti il numero delle giornate retri-

In particolare, indicare.

sivamente capitale.

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

buite. Inoltre, si fa presente che in tale quadro, non vanno indicati gli associati in par-

tecipazione ed soci che apportano esclu-

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro; nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa determinato molliplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

DM10 relativi al 1998; nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49. comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello; nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A12**, il numero dei familiari che presiono la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessota alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01.

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da 801 a 808 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera el riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipen-

dentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo B02**, la sigla della provincia; nel **rigo B03**, la potenza elettrica comples-

 nel rigo 803, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nel rigo 804, la superficie complessiva,

nel rigo 804, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati allo svolgimento dell'attività (officina); nel rigo 805, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo 806, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo B07**, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad ufficio, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

 nel rigo 808, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D16 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

la presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare indicare:

 nel rigo DO1, la modalità di svolgimento della propria attività, barrando la relativa casella;

Tipo di intervento

nei **righi** da **D02** a **D07**, per ciascuna tipologia di servizio individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100,

Tipologia clientela

nei righi da D08 a D11, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D10 anche le compagnie di assicurazione.
 Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

Altri elementi specifici

nel **rigo D12**, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;

nel **rigo D13**, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;

Consumi vari e smaltimento rifiuti

nel **rigo D14**, la quantità, espressa in Kg. di piombi per l'equilibratura delle ruote utilizzata nel corso del 1998;

nei righi da D15 a D16, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E04 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera l'iguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento

agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di veri-ficare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misu ra tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel volore contoble che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione. I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

 nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impressa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GF RI C.O.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 · Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 · Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG47U

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche		Società di persone ed equiparate		Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quaaro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG1i, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna i	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64 .	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 -	RA59 - campo interno	RB3, campo 2	RB73 campo interno	RA57 - campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot Tri 1)/TriTot + (TriTot + Tri 12)/TriTot)/2

è pari a numero di trimestri de a durata del contratto d'apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-TriTot

Tril stato complessivamente effettuati alla data del 1 gennato 1998 (Tr.1 vale zero in caso di inizio del contratto ai apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati alla data de 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso ai fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprenaista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/9/ a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000

In Tot 6 trimestri 0 trimestri In 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right\}}{2} - = 20\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a i 16 000.000

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cor risponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

TriTot 14 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\{14 - 5\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiono ha un apprendista con un contratio di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il iavoro dell'apprenaista aa utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima ael ricavo n modo decrescente rispetto al per ado di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è par al numero ai trimestri di apprendistato complessivamente effetivati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuari al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riauzione ael peso degli apprenaisti nella stima del ricavo
(1)	n 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)	
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998 _	0	4	20,0%
01/10/1997	ì	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

Rise	rvato alla Banca o alle Poste italiane Spa
N. I	Protocolla
Dah	
Dah	a di presentazione
The state of the s	
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
Aliasa.	CODICE FISCALE
4(0)(0)	
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F o del professionista
e successive modificazioni)	

SG49U

50.40.3 Riparazioni di motocicli e ciclomotori.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO L					
50.40.3 Riparazioni di motocicli e ciclomot	Modello SG49U					
PERSONA FISICA	NOME					
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FI. DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	SICA					
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui ci non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questio					
A01 · Dirigenti		numero giornate retribuite				
A02 · Quadri		numero giornate retribuite				
A03 · Impiegati		numero giornate retribuite				
A04 · Operai generici		numero giornate retribuite				
A05 · Operai specializzati		numero giornate retribuite				
A06 · Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite				
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite				
A08 Assunti con contratto di formazione e	lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite				
A09 Collaboratori coordinati e continuativ	vi che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numaro				
A10 Collaboratori coordinati e continuativ	vi diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero				
All Collaboratori dell'impresa familiare e	coniuge dell'azienda coniugale	numero				
A12 Familiari diversi da quelli di cui al ri	go precedente che prestano attività nell'impresa	numero				
A13 Associati in partecipazione che appor	tano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero				
A14 Associati in partecipazione diversi da	quelli di cui al rigo precedente	numero				
A15 Soci con occupazione prevalente nell	'impresa	numero				

A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A17 · Amministratori non soci

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
Modello Modello	SG49U
	casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "B" variati rispetto a quelli comunicati con il questionano - Vedere istruzioni
B01 · Comune	
B02 - Provincia	
B03 · Potenza installata	Kw
B04 · Superficie destinata ad officina	Mq
B05 · Locali destinati all'accesso dei clienti	Mq
B06 · Magazzino o deposito	Mq
B07 Uffici	Mq
B08 · Superficie destinata all'esercizio esterno dell'attività	Mq
Esternos operativos actor accordina	i cassilla solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codice inizia con la lettera "D" vansti rispatto a quelli comunicati con il questionario - Vedere istruzioni
Modalità di espletamento dell'attività:	
Tipo di intervento	
D01 · Riparazione parti meccaniche e telaistiche	<u> </u>
D02 Riparazione parti elettriche	9,
D03 Riparazione motoristica	
D04 - Preparazione ed elaborazione moto per gare	<u> </u>
D05 Installazione accessori (antifurti ecc.)	
D06 · Riparazione pneumatici e cerchi	
·	TOT = 100 %
D07 Officina specializzata in riparazione di motocicli a ruota alta	a barrare la casella
Tipologia clientela	
D08 Persone fisiche	<u> </u>
D09 · Società ed enti	*
D10 · Società ed enti con i quali esiste una convenzione e/o un app	palto*
D11 Teams sportivi	TOT = 100 %
Altri elementi specifici	101 = 100 %
D12 Spese per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti	e dei locali .000
D13 · Spese per assicurazione	.000
D14 · Corsi di aggiornamento	
Smaltimento rifiuti	numero ore
	t t.
D15 Riciclabili	<u> </u>
D16 Speciali / Tossici / Nocivi	Kg

	Õ		Ĺ	ODICE FISC	11	JMERC) PRO	GRESS	SIVO U	
499		Modella	SG49	9U						
Beni strumer	ntali		re la casella solo se i da ono variati rispetto a que							
E01 -	Apparecchiature prova compressione cili	ndri							umero	
E02 ·	Banchi lavoro officina						L		umero	
E03 ·	Carrelli porta chiavi e strumenti						L		ımero	
E04	Furgoni / Carrelli attrezzati per assistenza	ì					L	nı	umero	
E05	Furgoni / Carrelli attrezzati per assistenza	a corse					Ĺ	nı	ımero	
E06	Strumenti diagnostici								ımero	
E07	Testers con pinza amperometrica								ımero	
E08 -	Trapani a colonna								mero	
E09	Visualizzatori micro-fiches degli esplosi								umero	
Adeguament	o agli Studi di Settore									
W01	· Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore	•							000	
Altre informa	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	egli Studi di Sett	ore							
X01	Spese per le prestazioni di lavoro degli a	pprendisti							000	
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X0	l utilizzate ai fini	i del calcolo	L					000	
DAT	Δ	Fis	PMΔ							

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG49U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

50.40.3 Riparazioni di motocicli e ciclomotori.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello senza compilare il quadro relativo agli elementi contabili e alla presentazione dello stesso all'Amministrazione finanziaria, I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che.

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle venaite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni dalla legge 8 gagosto 1994 n. 489.

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

 a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sè la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali, in questa ipotesi è però necessorio che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività: d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente hà sospeso l'allività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;

2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati,

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

4 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivomente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, quolora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti co-

1

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

dici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sullo base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiore la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

ATTENZIONE

il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 l'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1. lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni sirumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contobilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto di fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini-degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in formo percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente,
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1. lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quel ii determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sio stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressiva dell'unità produttiva va compilato per agni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.Con riferimento al perso nale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporalla data dei 31 dicembre 1998, dei rappor-to di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipen-dente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo par-ziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro, il nume ro delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno(distintamente per qualifica); nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavo ratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07** il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimone desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione dell modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

- nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla

compilazione del modello; nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministratori

non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a BO8 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l' unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività

Per individuare l'unità locale da indicare in tale quadro è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998 La superficie dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare: nel **rigo BO1**, il comune in cui è situata l'unità locale;

nel **rigo BO2**, la sigla della provincia; nel **rigo BO3**, la potenza elettrica comples sivamente impegnata, espressa in KVV. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nel **rigo B04**, la superficie complessiva, espressa in metri quadratı, degli spazi destinati allo svolgimento dell'attività (offici-

nel rigo BO5, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali e degli spazi destinati all'accesso dei clienti; nel rigo BO6, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di lutti gli spazi locali destinati a magazzino e/o deposito, contigui e non al punto di produ-

zione dei servizi: nel **rigo B07** sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali adibiti ad ufficio, contigui e non al punto di produzione dei servizi;

nel **rigo B08**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi esterni destinati all'esercizio dell'attività.

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da DO1 a D16 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Modalità di espletamento dell'attività

la presente sezione consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela.

In particolare, indicare:

Tipo di intervento

nei righi da DO1 a DO6, per ciascuna tipologia di attività individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi.

Il totale delle percentuali indicate deve risultore pari a 100;

- nel **rigo D07**, barrando la relativa casella se trattasi di officina specializzata in riparazione di motocicli a ruota alta;

Tipologia clientela

– nei **righi** da **D08** a **D11**, per ciascuna tipologia di clientela individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi. Al riguardo, si precisa che rientrano tra le società da indicare nel rigo D10 anche le compagnie di assi-

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

Altri elementi specifici

- nel rigo D12, le spese sostenute per la manutenzione delle attrezzature, degli impianti e dei locali;
- nel rigo D13, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi alla responsabilità civile verso terzi, derivante dall'attività svolta;
- nel rigo D14, il numero delle ore di frequenza a corsi di aggiornamento;

Smaltimento rifiuti

- nei righi D15 e D16, per ciascuna tipologia individuata, la quantità di materiali di rifiuto, espressa in Kg., smaltiti nel corso del 1998 e prodotti nello svolgimento dell'attività dell'attività dall'impresa stessa.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E09 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni stru-mentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998

13. ADEGUAMENTO AGU STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SEFFORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano conarui.

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: • nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse do lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.R1.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 · Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- F05 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 · Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG49U

Studi di settore

GERICO	Persone	Persone fisiche Società di persone ed equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiporati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, compo 2
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso aegli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril e part ai numero di immestri di apprendi-stato complessivamente effetti ati alia data del 1 gennaio 1998 (Tin1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-stato nel carso dell'anno 1998), è pari al numero di trimestri di apprendi-

e pair ai numero ai trimestri ai appriendi-stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tir 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto ai apprendistato nel corso dell'anno 1998].

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20,000,000

TriTot 6 tomestri O trimestri 4 trimestri To 12

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà par a t. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

% app = 30% x
$$\frac{\left\{\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pori a L 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000.

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14,300.000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effetivati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stimo del ricavo
(Ta)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contri	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	.1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J. J.
(90)	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG50U

45.41.0 Intonacatura;

45.43.0 Rivestimento di pavimenti e muri;

45.44.0 Tinteggiatura e posa in opera di vetrate.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

		CODICE FISCALE	UMERO P	PROGR	ESSIVO	D UNITA	À PRO	TUCK
(99	Modello SG 5	50U						
45.41.0 Intonacatura;								
45.43.0 Rivestimento di pavin	ienti e muri;							
45.44.0 Tinteggiatura e posa i	n opera di vetrate.							
parrare la cascella correspondente al codice di attività prevalente	(vedere nitration)							
PERSONA FISICA								
COGNOME	NOME							
						٠.		_
SOGGETTO DIVERSO DA PER	SONA FISICA							
DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE								I
DOMICILIO FISCALE								_
Comune								ل
Provincia					L			J
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo e non sono vanati rispetto	se i dati relat vi a tutti દ વદ્ગોના il o a quelli comunicati con il qu						
A01 Dirigenti			L		numer	ro giornate	•	
A02 Quadri					numer	ro giomate	•	
A03 - Impiegati			Ē		nume	ro giorna le lite	•	
A04 · Operai generici					nume	ro giornati iite	•	
A05 - Operai specializzati			Ī		retribu	ro giornati ate	•	
A06 · Dipendenti a tempo parzia	de		Ī.		nume	ro giomati iite	•	
A07 Apprendisti			Ī		nume	ro giornati iite	•	
A08 Assunti con contratto di fo	ormazione e lavoro o a termine e lavoranti a	domicilio	Ī		nume	ro giornati iite	•	
A09 · Collaboratori coordinati e	continuativi che prestano attività prevalente	mente nell'impresa	a		nume	ro		
A10 - Collaboratori coordinati e	continuativi diversi da quelli di cui al rigo p	precedente	Ī		nume	ro		
	familiare e coniuge dell'azienda coniugale		Ī		питти			
A12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attività nell'impresa			<u> </u>		nume			
•	e che apportano lavoro prevalentemente nell	-			nume			
• •	e diversi da quelli di cui al rigo precedente	•	Ī		nume			
A15 Soci con occupazione pre					nume			
A16 · Soci diversi da quelli di ci	•				nume			
A17 Amministratori non soci	÷ .				nume			

		COD	NUMERO PRO	XGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIV	 /A
	(5)	Modello SG50	U		
Unit	à locali destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati ri non sono vanati rispetto a quelli	elativi a tutti i nghi il cui codice inizia i comunicati con il questionano - Vede		
		B01 · Numero complessiv	o delle unità locali	numero	
1)	B02 - Comune				
	B03 · Provincia				
	B04 - Potenza installata			Kw	
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	rità		Mq	
	B06 - Locali destinati ad uso diverso			Mq	
2)	B07 · Comune			ı	
	B08 · Provincia		1		
	B09 - Potenza installata			 	
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità		 _{Mq}	
	B11 Locali destinati ad uso diverso			Mq	
3)	B12 Comune	1			
-,	B13 Provincia		Ī	 	
	B14 Potenza installata			J kw	
	B15 Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità	<u>. </u>	 _{Mo}	
	B16 · Locali destinati ad uso diverso			 _{Mq}	
4)	B17 Comune	l			
4)	B18 · Provincia		<u>.</u>		
	B19 · Potenza installata		<u> </u>		
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità	<u> </u>	Kw Kw	
	B21 - Locali destinati ad uso diverso	na		M ^q	
	B21 - Eocal desimati ad uso diverso		L		
5)	B22 - Comune				
	B23 - Provincia		<u> </u>	_	
	B24 - Potenza installata		<u> </u>	Kw	
	B25 - Locali destinati esclusivamente all'attiv	ità		Mq	

B26 - Locali destinati ad uso diverso



CODICE FIS	CALE								
					11			-	
	NL	IMERO	PROGR	essiyo u	JNITÀ PE	CODUT	TIVA		

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B27 · Comune	
	B28 Provincia	
	B29 - Potenza installata	kv
	B30 Locali destinati esclusivamente all'attività	Mc
	B31 - Locali destinati ad uso diverso	Mc
7)	B32 - Comune	
	B33 Provincia	
	B34 Potenza installata	Kv
	B35 - Locali destinati esclusivamente all'attività	
	B36 Locali destinati ad uso diverso	Ma Ma
8)	B37 Comune	
	B38 - Provincia	
	B39 Potenza installata	ĸ _'
	B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività	
	B41 - Locali destinati ad uso diverso	Мо
9)	B42 Comune	
	B43 · Provincia	
	B44 - Potenza installata	kv
	B45 Locali destinati esclusivamente all'attività	
	B46 Locali destinati ad uso diverso	м
10)	B47 Comune	
	B48 Provincia	
	B49 - Potenza installata	Kv
	B50 Locali destinati esclusivamente all'attività	Mo
	B51 Locali destinati ad uso diverso	l _{Mc}



CODICE I	FISCA	ALE												
												1		
			Щ.		Ц.		Ц.,	Ц	Ь.	_		Ц		ш
		1	NUM	ERO	PRO	GRE	SSIVO	1U C	NITÀ I	PROD	UTTI	VA	ᆫ	لــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ

Unità locali destinate all'esercizio dell'attività (segue) B52 Comune B53 Provincia B54 - Potenza installata B55 - Locali destinati esclusivamente all'attività B56 Locali destinati ad uso diverso B57 Comune B58 - Provincia B59 - Potenza installata B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività B61 Locali destinati ad uso diverso 13) B62 · Comune B63 Provincia B64 - Potenza installata B65 - Locali destinati esclusivamente all'attività B66 · Locali destinati ad uso diverso B67 · Comune B68 Provincia B69 · Potenza installata B70 - Locali destinati esclusivamente all'attività B71 - Locali destinati ad uso diverso 15) B72 · Comune B73 Provincia B74 Potenza installata

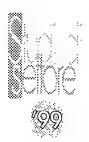
B75 Locali destinati esclusivamente all'attività

B76 - Locali destinati ad uso diverso



CODICE FI	SCALE													
							1		ļ	l				l
		ш			<u> </u>		L	L	t	<u> </u>	<u> </u>	Щ.		
													1	
		NUME	FRO	PRO	GRE!	SIVO) UN	ÁTIL	PRO	תוטכ	VA		l	l

Specializzazione:			
Sezione 1 Tinteggiatura			
	Prezzo al metro quadr	o per posa in opera	Percentuale s ricavi
Tinteggiatura	C01	.000	C02
Verniciatura	C03	.000	C04
Decorazioni	C05	.000	C06
Posa in opera parati	C07	.000	C08
Sezione 2 - Rivestimenti			
Ceramica	C09	.000	C10
Parquet (con levigatura)	CII	.000	C12
Marmo e pietra	C13	.000	C14
Levigatura e pavimenti	C15	.000	C16
Cotto	C17	.000	C18
Graniglia	C19	.000	C20
Moquettes	C21	.000	C22
Linoleum	C23	.000	C24
Sezione 3 - Intonacatura			
Intonaco civile	C25	000	C26
Intonaco a scagliola	C27		C28
Intonaco per esterni	C29	.000	C30
Intonaci premiscelati	C31		C32
Sezione 4 · Altre attività edilizie			
Lavorazioni per interni	C33	.000	C34
Lavorazioni per esterni	C35	.000	C36
Posa in opera del cartongesso	C37	.000	C38
Controsoffittatura	C39	.000	C40
Altre lavorazioni	C41	000.	C42

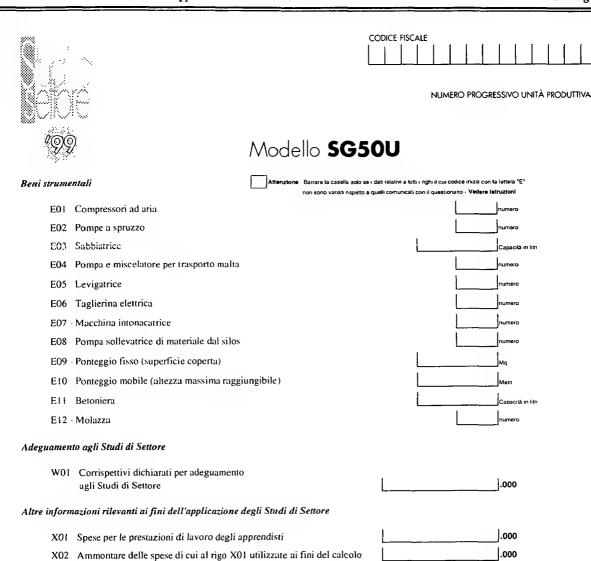


CODICE FISCALE									
	NUMER	RO PRO	XGRESS	IVO L	JNITÀ	A PRO	יטסכו	TIVA	

Modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (segue)

1/200	at especiamento dell'unività e specializzazione (segue)			
N	lodalità di espletamento dell'attività			
C	43 · Lavoro svolto in appalto per enti pubblici		L	%
C	44 · Lavoro svolto in subappalto per enti pubblici			%
C	45 · Lavoro svolto in appalto per enti privati			%
C	46 · Lavoro svolto in subappalto per enti privati			%
C	47 Lavoro svolto in appalto per esercenti arti e professioni			%
C	48 · Lavoro svolto in subappalto per esercenti arti e professioni			%
C	49 · Lavoro svolto in appalto per imprese		L	%
C	50 Lavoro svolto in subappalto per imprese			%
C	51 - Lavoro svolto in appalto per persone fisiche			%
C	52 · Lavoro svolto in subappalto per persone fisiche			%
C	53 - Lavoro svolto in economia per persone fisiche			%
	•		TOT = 100	%
N	Iodalità di acquisizione lavoro			
C	54 Addetti ufficio			barrare la casel
C	55 - Consorzio			barrare la casel
Floment	i specifici dell'attività Attenzione Barrare la casella solo se i di	ati relativi a fulfu i nobi il Cul Ci	odice inizia con la	lettera "D"
	non sono variati rispetto a qu			
	rea di svolgimento dell'attività	T. P. S	1	ı
	01 Nazionale: (1 = Comune; 2 = Provincia; 3 = Regione; 4 = Più Regioni; 5 02 · Estero: U.E.	= italia)	<u> </u>	ļ 1
_	02 · Estero: U.E. 03 · Estero: Extra U.E.			barrare la casel
_				barrare la casel
	Itri elementi specifici dell'attività			.000
	04 Spese per il materiale di consumo tipico dell'attività	<u> </u>		1.000 1.000
	05 Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza	<u> </u>		1.000 1.000
	06 Spese di partecipazione a gare di appalto	L		1.000 1.000
	07 Spese di partecipazione a consorzi per acquisto di beni	L		j.000
	onsumi e mezzi di trasporto: onsumi			
	OS Gasolio	1		L.
_				Quintali
	fezzi di trasporto		1	ı
_	09 Autovetture			numero L
	10 - Autoveicoli per trasporto promiscuo			numero
	11 Autocarri		L	numero
D	12 - Motoveicoli per trasporto promiscuo		<u></u>	numero
E	13 - Motocarri			numero
D	14 - Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri			.000

DATA



FIRMA

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG50U, va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- · adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X")

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca con-venzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fo-gli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto pre-cisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 45.41.0 Intonacatura;
- 45.43.0 · Rivestimento pavimenti e muri;
- 45.44.0 · Tinteggiatura e posa in opera di ve-

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ri-cavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri forfetari, ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello i dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusio-ne dell'ipotesi di soggetti "forfettari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa do 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione del-

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgi-

mento dell'attività:

- a) · periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata Pattività

- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;
- il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione de gli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si appli-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'im-presa nei settori delle manifatture, dei ser vizi e del commercio è svolto, rispettiva-mente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendito; nel caso di esercizio di due o più attività
- d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) su pera il 20 per cento dell'ammontare tota pera il 20 per como le dei ricavi dichiarati;
- 3. nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese so cie o associate:
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano ap-

plicabili Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino,

1 citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti suporti il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere fornili con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quero è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitar-

si ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia siato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio) Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e dati contabili indicati nelle tacomunicare belle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n 322, (professionisti abilitabili) possono rila sciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevantı ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato.

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'eserczio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nel·l'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenzo con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implico, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, il codice della sola attività prevolente (barrondo la relativa casclla), cognome e nome in caso di persona fisica overo la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta se parata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli ele-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

menti rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informa zioni relative al personale addetto all'attività al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998.Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendi-sti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero dei lavoratori a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1°gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a bre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavo-ro, il numero delle giornate retribuite Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nei **righi** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, dei lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica); nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, dei lavoratori dipendenti a tempo parziale In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli apprendisti che svolgono attività nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998, degli assunti con contratto di formazione e lavoro, dei dipendenti con contratto a termine e dei lavoranti a domicilio;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

quelli indicati nel rigo precedente; nel rigo A11, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societario:

nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

rigo precedente; nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

ti nel rigo precedente, nel rigo A17 il numero degli amministratori n non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensi nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali

deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale, licenza amministrativa.

In particolare indicare:

 nel rigo BO1, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività;

per ciascuna di esse indicare:

nei righi BO2, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, il comune in cui è situata l'unità locale.

nei righi BO3, BO8, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, la sigla della provincia;

nei righi BO4, BO9, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la potenza elettrica complessivamente impegnato, espresso in KW. In caso di più contatori, sommare le potenze elettriche impegnate:

nei righi BO5, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, lo superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati all'esserzizio dell'attività:

nati all'esercizio dell'attività; nei righi B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino o deposito.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONE

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C55 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la natura dei servizi offerti dal contribuente alla clientela (specializzazione), le concrete modalità di svolgimento dell'attività, le modalità di acquissizione e l'area di svolgimento dell'attività stesso.

Specializzazione

 Nei righi da C01 a C42, indicare, nella prima colonna, per ciascuna tipologia di attività individuata, il prezzo al metro quadro praticato per la sola posa in opera, escludendo i costi dei materiali; nella seconda colonna, in percentuale, ricavi derivanti da ciascuna attività rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100:

Modalità di espletamento dell'attività

nei **righi** da **C43** a **C53**, indicare, in percentuale, ricavi derivanti da ciascuna modalità di espletamento dell'attività indivi-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

duata, rispetto ai ricavi complessivamente conseguiti.

Il totale delle percentuali deve essere pari a 100;

Modalità di acquisizione lavoro

nei **righi C54** e **C55**, barrare una o più caselle, a seconda delle diverse modalità di acquisizione del lavoro a mezzo delle quali il contribuente contatta la propria clientela.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D14 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedera la riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Area di svolgimento dell'attività

Nel **rigo D01**, indicare il **codice 1**, **2**, **3**, **4** o **5**, a seconda che l'area nazionale in cui l'impresa opera coincida, rispettivomente con il comune, la provincia, la regione, più regioni o con l'intero territorio nazionale;

nel **rigo D02**, barrare la casella, se si effetuano prestazioni nei confronti di clientela appartenente a paesi dell'Unione Europea, nel **rigo D03**, barrare la casella, se si effetuano prestazioni in paesi al di fuori dell'Unione Europea.

Nel caso in cui vengano effettuate entrambe le tipologie di prestazioni, vanno compilate ambedue le caselle;

Altri elementi specifici dell'attività

nel **rigo D04**, le spese per il materiale di consumo tipico dell'attività;

nel **rigo DOS**, l'armmontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanzo, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel **rigo DO6**, le spese sostenute per la partecipazione alle gare d'appalto,

nei righi D07 le spese di partecipazione a consorzi e cooperative che hanno per scopo rispettivamente l'acquisto di beni o l'acquisizione di lavori:

Consumi

nel **rigo D08**, la quantità di gasolio consumata, espressa in quintali.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svol-

gimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **D09** a **D13**, il numero dei veicoli posseduti per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata;

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da D09 a D11 sono, rispettivamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d) dell'articolo 54, comma 1 del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285, mentre nei righi D12 e D13, vanno indicati, rispettivamente, veicoli di cui alle lettere c) e d) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo.

Nel **rigo D14**, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri. comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro, dal **rigo E01** al **rigo E12**, vanno indicati · beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998. In particolare, per agnuno dei beni strumentali indicati nel quadro, è necessario indicare il numero, la capacità espressa in litri o la superficie espressa in metri quadri o l'altezza massima raggiungibile in metri.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini aell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabiliz-

zati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tole da non consentire un'esotta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contradditorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

in base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modelo di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per

determinare l'entità di tale riduzione
L' contribuenti che intendono avvalersi della
tiduzione in questione devono indicare:

riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle
spese sostenute per il lavoro prestato dagli
apprendisti;

 nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sosienute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1 la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel colcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FOS Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art 53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG50U

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG/, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB/, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna I	RAZ 1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RAGG	RB15	RB80	RA64	RD16	
FO9	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
Fli	RG3, campo 2 - campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 сатро interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

è pari al numero di trimestri della durata

del contratto ai apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril sioto complessivamente effetuati alla daia del 1 gennoio 1998 (Tirl vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi-

stato nel corso dell'anno 1998); è pari al numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nei corso de l'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

TriTot 6 trimestri O trimestri 4 tr'mestri In 12

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 - 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendisia da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000:

$$\begin{array}{cccc}
 & \text{In For} & 14 \text{ trimestri} \\
 & \text{In 1} & 5 \text{ trimestri} \\
 & \text{In 12} & 9 \text{ trimestri}
\end{array}$$

$$\begin{array}{c}
 & \frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14} \\
 & \frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14} \\
 & \frac{15}{14} + \frac{15}{14} + \frac{15}{14} + \frac{15}{14} + \frac{15}{14} \\
 & \frac{15}{14} + \frac{15}$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nelia stima del ricavo sarà pari a l. 17 000.000

ESEMPIO 3

Un artig and ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro aipendente pari a 1, 20 000 000

$$\begin{array}{ccc}
\text{Tri 1} & \text{O trimestri} \\
\text{Tri 12} & \text{2 trimestri}
\end{array}$$
% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{20 - 0}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

TriTot 20 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista ne a stima del r'cavo in modo decrescente rispetto al periodo ai apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

In 12 è par al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistoto complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tri)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contre	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	ı	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	11	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Lilli IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG51U

74.84.A Attività di conservazione e restauro di opere d'arte.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



COD	ICE I	FISCA	ALE												
														1	
				NUM	ERO	PRO	GRE	SSIV	O UI	VITÀ I	PROD	UTTU	IVA	L	L

74.84.A Attività di conservazione e restauro di opere d'arte.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME }	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISIC DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	A	
Personale addetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui codice non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario	
A01 · Dirigenti	L	numero giornate retribuita
A02 Quadri	Ĺ	numero giornate retribuite
A03 Impiegati	L	numero giornale retribuite
A04 Operai generici	L	numero giornate retribuite
A05 · Operai specializzati	Į	numero giornate retribuite
A06 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate retribuite
A07 Apprendisti		numero giornate retribuite
A08 Assunti con contratto di formazione e la	voro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A09 · Collaboratori coordinati e continuativi cl	ne prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Collaboratori coordinati e continuativi d	iversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
All Collaboratori dell'impresa familiare e co	niuge dell'azienda coniugale	numero
A 12 · Familiari diversi da quelli di cui al rigo p	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A13 · Associati in partecipazione che apportan	o lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A14 · Associati in partecipazione diversi da qu	elli di cui al rigo precedente	numero
A15 · Soci con occupazione prevalente nell'im	presa	numero
A16 Soci diversi da quelli di cui al rigo prece	dente	numero
A17 Amministratori non soci		numero

	٠.	
		17%
▓.	åd.	
*** /\	/ 1335/201 - 1261/1241	14
	<i>4</i> @@	j:
	***	É

CODICE FIS	CALE									
						ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ				
									1	1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										

499	Modello SG51U	
Unità locale destinata all'esercizio dell'attivit	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i r non sono variati rispetto a quelli comunicati cor	
B02 - Locali destinati esclusivamente a	Il'attività	Mq
B03 - Locali destinati a magazzino o de	eposito	Mq
Modalità di espletamento dell'attività e specia		refativi a tutti i righi il cui codice inizia con la leti comunicati con il questionano - Vedere istruz
Beni oggetto dell'attività		
	o, culturale tutelati ai sensi della L.1089/39 e segg.	*
C02 Altri beni		TOF = 100 %
Tipo di opere oggetto dell'attività		
C03 Opere immobili		
C04 - Opere mobili		*
C05 · Opere non trasferibili		*
·		TOT = 100 %
Specializzazione		
C06 - Dipinti su tela e tavola		
C07 · Opere lignee		.
C08 - Dipinti murali		
C09 - Materiale lapideo		-
C10 - Intonaci graffiti e/o di pregio, stu	cchi	
C11 · Mosaici		
C12 - Opere in gesso		<u> </u>
C13 - Opere in metallo		L•
C14 - Materiali costituenti suppellettili		
C15 - Dipinti su materiale cartaceo o m		
C16 - Materiale cartaceo o membranace	eo non dipinto	•
C17 - Ceramica		*
C18 · Tessuti		
C19 - Pelle e cuoio		*
C20 · Materiale etnografico		*
C21 Vetrate		<u> </u> !*
C22 - Strumenti musicali		<u> </u>
C23 - Cornici		*
C24 · Mobili o oggetti di arredamento		<u> </u>
C25 - Progettazione		<u> </u>
C26 · Altro		*
		TOT = 100 %



CODICE FISCALE								
		-	1	1		1		l
<u> </u>								
NUMERO PRO	200555				 		1	ı

(9)9)	Modello SG5	10		
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i d			
Tipologia della committenza	non sano tanàn mponsa qu	on contained and quotien		
D01 Stato ed enti pubblici (appalto)				9.
D02 · Stato ed enti pubblici (subappalto)				_ %
D03 Enti locali (appalto)				%
D04 · Enti locali (subappalto)			L	m .
D05 · Enti ecclesiastici (appalto)				x
D06 · Enti ecclesiastici (subappalto)			L	%
D07 Committenza privata per beni tutelati				- €
D08 · Commercianti (antiquari) per beni tutel	ati] 4
D09 · Committenza privata per beni non tutel	ati		L	4
D10 · Commercianti (antiquari) per beni non	tutelati		L	*
			TOT = 100	%
Incarichi dati a terzi			1	ı
D11 Attività accessorie]*
Elementi di costo specifici D12 · Spese di pubblicità, propaganda e rappr	racantan 7a	1		1.000
D13 · Spese per aggiornamento professionale].000 .000
Mezzi di trasporto].000
D14 Autovetture			1	l
D15 Autoveicoli per trasporto promiscuo				numero
D16 · Autocarri				numero
D17 Spese per servizi integrativi o sostitutiv	i dei mezzi propri	1		000.
Beni strumentali	Attenzione. Barrare la casella solo se i di	atı relativı a tuttı i nomli d cuı c	odice inizia con la	_
	non sono vanati rispetto a qu			
Classi di costo				
E01 Tra cinque e dieci milioni di lire			<u></u>	numero
E02 · Oltre dieci e fino a cinquanta milioni di	lire		<u> </u>	numero
E03 · Oltre cinquanta milioni di lire				numero
Adeguamento agli Studi di Settore				
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguameni agli Studi di Settore	to	L		.000
Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione	e degli Studi di Settore			
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti	L		1000
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X	01 utilizzate ai fini del calcolo			.000
DATA	FIRMA			

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

1. GENERAUTÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG51U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio,

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locale destinata all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività e specializzazione (i cui righi sono identificati dalla lettera "C"),
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- · adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiara-zione. I soggetti abilitati all'invio telemati-co delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da pre-sentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di: **74.84.A** · Attività di conservazione e restauro

di opere d'arte.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello, (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

- hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;
- · hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;
- hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. S ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione del-

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio;

si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

- periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;
- b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:
 - la costruzione dell'impianto da utilizza re per la svolgimento dell'attività si è protratta altre il primo periodo d'impo sta, per cause non dipendenti dalla vo lontà dell'imprenditore;
 - non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;
 - viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e
- quindi la realizzazione di proventi;
 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività:
- d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si applicano:

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in loco-li non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

l citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore controddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C, SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che es-sa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti su peri il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo conta-bile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta.

Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore. Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente co-municato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gra-tuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono an-che rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per ad detto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241 così come introdotto dall'articolo 1 comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1 lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti obilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei mo delli di dichiarazione e rilevanti ai finì dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione.

A tal fine dovrà, ad esempio, essere accer-

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino conispondenza con quanto annoraro nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammon tare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati; in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, : magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste infor-mazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipndente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura-ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1° luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi i rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed i soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifi-ca), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998,

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavo-

nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determi-nato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A08, il numero complessivo delle nel rigo AU8, il numero compiessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti admicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; nel rigo A09, il numero dei collaboratori accordinati a continuativi di cui all'articolo

coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel l'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori

dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

- nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo prece-dente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati : contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello; nel rigo A14, il numero degli associati in

partecipazione diversi da quelli indicati nel

rigo precedente; nel **rigo A15**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomand ta semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazioni contro gli infortuni nonchè i soci che svolgono la funzione di amministratori della società,

nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel **rigo A17**, il numero degli amministrato ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ LOCALE DESTINATA ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da BO2 a B03 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti l'unità locale e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività.L'unità locale da indicare in tale quadro è quella esistente alla data del 31 dicembre 1998. Le superfici dell'unità locale deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa

nel rigo BO2, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'atti-

nel rigo BO3, sommando le superfici complessive, espresse in metri quadrati, di tutti gli spazi e locali destinati a magazzino o deposito ovunque ubicati.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ E SPECIALIZZAZIONE

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predi-sposta qualora per tutti i righi da C01 a C26 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività e la natura dei servizi offerti alla clientela. In particolare indicare:

Beni oggetto dell'attività

nel rigo CO1, in percentuale, ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su beni d'interesse storico, artistico, culturale tutelati ai sensi della Legge 1089/89 e seguenti, in rapporto ai ricavi complessivi; nel **rigo CO2**, in percentuale, i ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su altri beni, in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipo di opere oggetto dell'attività

nel rigo CO3, in percentuale, i ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere immobili, in rapporto ai ricavi complessivi

nel rigo CO4, in percentuale, ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere mobili, in rapporto ai ricavi com-

nel rigo CO5, in percentuale, ricavi conseguiti con interventi di restauro eseguiti su opere mobili che per un qualunque motivo non sono trasportabili dalla sede di appartenenza in rapporto ai ricavi complessivi. Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Specializzazione

nei righi da CO6 a C24, in percentuale, quali tra le opere elencate hanno rappresentato l'oggetto dell'attività dell'impresa interessata alla compilazione del modello; nel rigo C25, va indicata la percentuale di attività di progettazione svolta durante il periodo considerato.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro indicare:

Tipologia della committenza

nei **righi** da **D01** a **D10**, in percentuale, per ciascuna tipologia di clientela individuata, ricavi conseguiti, in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Incarichi dati a terzi

nel **rigo D11**, in percentuale, gli incarichi assegnati per attività accessorie, intendendosi per tali le attività di documentazione, indagini diagnostiche, ricerca storica e bibliografica, ricerca d'archivio, ecc.

Elementi di costo specifici

nel **rigo D12**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappresentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione;

nel **rigo D13**, le spese per aggiornamento professionale

Mezzi di trasporto

Nella presente Sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998

In particolare, indicare:

nei **righi** da **D14** a **D16**, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto elencata, il numero dei veicoli.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indicare nei righi da D14 a D16 sono, rispettivamente, quelli di cui allo lottere a), c) e d), del l'articolo 54, comma 1, del decreto logislativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della stradulo Nel rigo D17 indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con

mezzi propri, comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (novi, aerei, treni etc.)

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E03 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998, suddivisi per classi di costo. Non devono essere indicati beni il cui costo non supera cinque milioni di lire.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare:

nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel **rigo XO2**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenure per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'atti vità di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO 1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata ultrannuale FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavarati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- FO7 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per al tre prestazioni diverse da lavoro dipen dente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG51U

Studi di settore

GERICO	GERICO Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti cammerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	₽ F59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonno 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZI, calanna I	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F10	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 · campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

> % app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot è pari al numero di trimestri della durata ael contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998);

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi stato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri12 sarà pori a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel coso dell'anno 1998]

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1.20.000.000

TraTot 6 tramestri Tra 1 0 tramestri Tra 12 4 trimestri

% app = 30% ×
$$\frac{\left\{\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right\}}{2} = 20\%$$

La speso per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1, 16 000,000

ESEMPIO 2

Un artigiono ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L'20 000 000:

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14}\right)}{2}$$
 = 15%

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000.000.

ESEMPIO :

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro aipendente pari a L. 20.000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right\}}{2} = 28,5\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricovo sarà pari a l. 14.300 000

ta formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprenaistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato comptessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contri	atto di apprendistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998		0	30,0%
01/10/1998	0	l	27,5%
01/06/1998		2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	ı	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo L
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG61A

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALF
èóé	NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA

Modello SG61A

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco.

PERSC	ONA FISICA	NOME	
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISICA AZIONE O RAGIONE SOCIALE		
Personale ad		Barraro la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui co on sono vanati nspetto a quelli comunicati con il questoni	
A01	Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02	Dipendenti a tempo parziale		numero giomate retribuite
A03	Apprendisti		numero giornate retribuite
A04	Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termin	ne e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuito
A05	Collaboratori coordinati e continuativi che prestano att	ività prevalentemente nell'impresa	numero
A06	Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quell	i di cui al rigo precedente	numero
A07	· Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azie	enda coniugale	numero
A08	Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che	prestano attività nell'impresa	numero
A09	Associati in partecipazione che apportano lavoro preva	ilentemente nell'impresa	numero
A10	Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al ri	go precedente	numero
A11	Soci con occupazione prevalente nell'impresa		numero
A12	Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		numero
A13	Amministratori non soci		numero



CODICE FISC	ALE											
						ŀ						
			LL									J
										1	1	I
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										<u> </u>		J

	WW.		Modell	0 50	G61A			
Unità	immob	iliari destinate all'esercizio dell'attività	Atter			relativi a tuti i righi il cui codi i comunicati con il questionar		
			B01 - 1	Numero	complessivo un	ità immobiliari	L	
1)	B02	Potenza installata				L	K₩	
					*			
	B04	Locali destinati esclusivamente all'attività	à · superficie dep	osito		<u> </u>	Mq	
					*			
	В06 -	Locali uso promiscuo dell'abitazione su	perficie ufficio			L	м _q	
2)	B07 ·	Potenza installata				1	Ìĸw	
-,	500000000							
		Locali destinati esclusivamente all'attività				ı	Ма	
		Locali uso promiscuo dell'abitazione su			~	L	Mq	
3)	B12	Potenza installata				L	Kw	
					*			
	B14	Locali destinati esclusivamente all'attività	à · superficie dep	osito		<u></u>	Mq	
					Ĭ.			
	B16	Locali uso promiscuo dell'abitazione su	uperficie ufficio			L	Мф	
4)	B17 ·	Potenza installata				L	kw	
		Local Communications			•			
	B19 ·	Locali destinati esclusivamente all'attivita	à · superficie dep	osito			Мq	
					*			
	B21 -	Locali uso promiscuo dell'abitazione su	uperficie ufficio			<u></u>	Mq	
5)	B22 -	Potenza installata				<u> </u>	kw	
					*			
	B24 -	Locali destinati esclusivamente all'attivit	à · superficie de	oosito		L	Mq	
					*			
	B26 -	Locali uso promiscuo dell'abitazione si	uperficie ufficio				Ма	



CODICE FISCALE			
	1	ļ	
			ر
	i	1	ı
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA	<u>م</u>	ᆚ_	J

Modello SG61A

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue) B27 - Potenza installata B29 Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito PM taration from the control of the M_H B31 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio B32 · Potenza installata 7) B34 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito Est desemblements and manual districts appears to an about B36 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio 8) B37 Potenza installata ETE Experience experience and a second section of the section of the section of th B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito Mq B41 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio _____Kw B42 · Potenza installata BUT TAYAH GATABAT MENANGANAN AT MINELE SENSETER HITEAR B44 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito EC desartement exerciserate di autor superior especiales B46 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio B47 · Potenza installata 10) BC Day or all experience Carrie specimens B49 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito

B51 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio

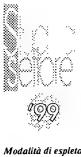


CODICE F	ISC/	ALE.												
								<u> </u>	1					
		1	ᄱᆘ	FRO	PRC	GRE:	SSIV	O UN	JITÀ	PROI	oum	VA	L	

Modello SG61A

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 · Potenza installata	Kw
	BN strangermanner and apercutic	
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Mq
	NA LACE DESCRIPTION OF THE SECOND	
	B56 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq
12)	B57 · Potenza installata	kw
	B59 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Mq
	B61 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq
13)	B62 · Potenza installata	Kw
	B64 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq
	Maria de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya de la companya	
	B66 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq
14)	B67 - Potenza installata	Kw
	Hand has been and once of the same of the	
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito	Mq
	Attended to the secondary of the second second	
	B71 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq
15)	B72 · Potenza installata	kw
	POST AND RESERVE OF THE PROPERTY OF THE PROPER	
	B74 Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito	Mq
	B76 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	l Ima



CODICE FISC	CALE			L				1				
	NI	JMERG	O PR	:OGF	ESSI	vοι	JNIT	À PRO	ODU	TIVA	L	

ĬĬ		Modello SG	61A	
Modalità di espletament	o dell'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i	dati relativi a tutti i nghi il cui d quelli comunicati con il questio	
C01 Esercizio p	promiscuo di attività di age	ente con commercio e/o concession	ne	barrare la casella
Tipologia azieno	ie			
			Volume delle	provvigioni
C02 Grande inc	lustria			.000
C03 Media inde	ıstria		L	000
C04 - Piccola inc	lustria			.000
C05 Artigiani				.000
C06 Grossisti				.000
C07 Agenti di c	ommercio		<u> </u>	.000
C08 Servizi			L	.000
Tipologia cliente	ela			
C09 Industria				1 1-
C10 · Commerci	o all'ingrosso			
C11 · Iperdistrib	ū			76
•	ande distribuzione			
C13 Commerci				
C14 · Enti pubbl	ici			
C15 Consumate	ori privati			- N
	·			TOT = 100 %
D	***			
Elementi specifici dell'a	Hivita	Attenzione: Barrare la casella solo se i non sono vanati rispetto a c	dati retativi a tutti i nghi il cui i quelli comunicati con il questic	
D01 Settore me	rceologico prevalente (ved	ere i codici della tabella allegata alle istruzion	i)	codice
D02 Altri settor	i - a) (vedere i codici della ti	abella allegata alle istruzioni)		codice
D03 Altri settor	i · b) (vedere i codici della ta	abella allegata alle istruzioni)		codice
D04 - Altri settor	i C) (vedere i codici della ta	abella allegata alle istruzioni)		codice
D05 Spese per	utenze telefoniche / Fax		<u> </u>	1000
D06 - Spese di v	iaggio (pedaggi, biglietti a	erei e ferroviari, etc.)	<u> </u>	.000
D07 Spese per	alberghi e ristoranti		[.000
****			<u> </u>	
	partecipazione a fiere e mo			 numero
D10 - Spese di p	ubblicità, propaganda e ra	ppresentanza		.000
	egypton nacest			
D12 Subagenti				numero
Consumi				
D13 - Gasalia			1	Loon

	CODICE FISCALE
j etoë	numero progressivo unità produttiva
Beni strumentali	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i righi il cui codice inizia con la lettera "E" con sono vatietti aspetto a quelli comunicati con il questionario. Vedere istruzioni

Aut	oveicoli		
	A CENTRAL		
E02	· Altri automezzi (oltre le autovetture)		numero
Hai	dware		
E03	- Personal computer		numero
E04	· Server		numero
E05	Modem	<u> </u>	numero
Adeguamer	to agli Studi di Settore		
wo	Corrispettivi dichiarati per adeguamento		
	agli Studi di Settore		.000
Altri inforn	azioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore		
X01	· Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	L	.000
X02	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calco	olo	.000
X03	Ammontare complessivo del valore degli autoveicoli		.000
X04	- Ammontare del valore di cui al rigo X03 utilizzato ai fini del calcol	lo [.000
X05	· Collaboratore familiare che svolge esclusivamente attività di segret	teria	barrare la casella
X06	- Ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti		.000
X07	Ammontare del valore di cui al rigo X06 utilizzato ai fini del calcol	lo	.000
DA'	ΓA FIRMA		

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61A va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E"),
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

fino al 30 novembre 1999. L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

51.17.0 Intermediari del commercio di prodotti alimentari, bevande e tabacco. Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'acceriamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati "comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare

ta amministrativa o fallimentare, b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposto, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore:

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei local. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica aziendo,

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e agricoltura

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifattire, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si ap-

plicano:

1 nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attroverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita; nel caso di esercizio di due o più attività

- 2 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabi lità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una carotteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

codici. SG39U; SG50U; SG61A, SG61B, SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SM03A, SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro volare sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo

ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente l'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2

l'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assimibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241. così come introdotto dall'articolo 1. comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32. comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), della stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi

di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

 che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro deali accausti tenuto ai fini IVA;

degli acquisti tenuto ai fini IVA; che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati

nelle scritture contabili.

l'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1 lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altio, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggeto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività monifotturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13, non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far r'ferimento alla data del 31 dicembre 1998 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescin-dere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipen dente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entram-bi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale

In particolare, indicare:
nel **rigo AO1**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere anche indicati dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione

nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di for mazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo AO5, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinate e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel rigo A08, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, : cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo AO9, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A11, il numero dei soci inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compi lazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svol-gono la funzione di amministratori della società:

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati solianto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti 'Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1

10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare: Nel **rigo B01**, va indicato il numero comolessivo delle unità immobiliari utilizzate per

nei righi B02, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37 B42, B47, B52, B57 B62, B67 B72, la potenza eletrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze

elettriche impegnate; nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a deposito

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione, indicare

nei righi BOó, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71 B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati degli spazi adi biti ad ufficio.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da CO1 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare nel **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o concessione:

Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

Tipologia clientela

nei righi da CO9 a C15, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare: nel **rigo D01**, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si con-

sulti la tabella allegata; nei **righi D02**, **D03**, **D04**, gli eventuali ulte-riori codici corrispondenti ad altri settori

merceologici oggetto dell'attività; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi telefoni cellulari;

nel **rigo DO6**, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori piazzisti e subagenti, per pedaggi auto-stradali, biglietti aerei e ferroviari, ecc

nel rigo DO7, le spese sostenute dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per soggiorni e vitto in alber-

nel **rigo D09**, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre,

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre; nel **rigo D12**, il numero dei subagenti.

Consumi

nel rigo D13, la spesa complessiva per l'acquista di gasolio per autotrazione

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE.

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E02 ad E05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo WO1, indicare l'ammontare dei corrispettivi, dichiarati ai fini dell'adequamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commis-sione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabi lizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti" non vengono più assun-te nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla

applicazione dei predetti correttivi. Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tal riduzioni.

I contribuenti che intendono avvalersi delle

riduzioni in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabel**la n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calco-lo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO nel rigo XO3, il valore complessivo del vei-

colo utilizzato nell'attività d'impresa; nel rigo X04, il valore di cui al rigo XO3,

determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO;

nel **rigo X05**, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei 'collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo Ail del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'im-

nel rigoXO6, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X07, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%.

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va con-siderato nel calcolo del "Costo per la produ-zione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

SETTORI MERCEOLOGICI

- 001 Abbigliamento, uomo, donna e
- bambino
- Abbigliamento per neonato, gestante
- 003 Abbigliamento in pelle
- 004 Abbigliamento sportivo
- 005 Abbigliamento intimo
- 006 Abiti da lavoro
- Costumi da bagno 007
- 008 Camiceria
- 009 Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- 011 Guanti Cappelli
- Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

Agricoltura Giardinaggio Zootecnica

- 014 Alimenti zootecnici · Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzanti
- 017 Bulbi Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

021 Accessori

022 Prodotti per il giardinaggio

Alimentari

023 Alimenti dietetici e integrali

024 Alimenti liofilizzati

025 Alimenti per l'infanzia

026 Alimenti surgelati · preparati

027 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia

028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate

029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato

030 Carni stagionate e insaccate

031 Paste alimentari Riso - Farine

032 Legumi secchi e conservati

033 Cereali secchi e conservati

034 Frutta fresca, secca e conservata Ortaggi

035 Conserve alimentari

036 Olii alimentari

037 Aceto

038 Estratti alimentari

039 Dati per brodo e gelatine

040 Funghi e tartufi

O41 Aromi Essenze e spezie
O42 Caffè The e prodotti per infusione

043 latte e derivati

044 Formaggi 045 Uova

046 Prodotti da forno (non dolci)

Arredamento e Mobili

047 Mobili in genere

048 Mobili imbottiti 049 Mobili per esterno

050 Mobili e accessori per il bagno

051 Mobili e complementi in giunco Vimini Rattan

052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi

053 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità

054 Mobili e complementi in vetro e cristallo Specchi Cornici 055 Materassi Cuscini Reti

056 Accessori

Articoli Diversi

057 Articoli ın paglia

058 Articoli da regalo

059 Articoli promozionali

060 Articoli per fumatori

061 Articoli in metallo e legno per la casa

062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la cucina

O63 Pentole

064 Bomboniere

065 Fiori e piante artificiali

Attrezzature e forniture per

066 Alberghi

067 Ristoranti

068 Bar Caffè

069 Negozi

070 Scuole Comunità

071 Ospedalı

072 Uffici

Bevande

073 Acque gassate e minerali

074 Aperitivi Vini aromatizzati

075 Bevande analcoliche

076 Bevande superalcoliche 077 Vini

078 Birra

079 Sciroppi Succhi

Carta · Cancelleria · Libri

080 Carta per stampa, scrittura, disegno

081 Carte da parati

082 Carte da imballo

083 Carte chimiche

084 Cartone

085 Nastri adesivi autoadesivi

086 Articoli vari di cartolecnica 087 Articoli vari usa e getta 088 Articoli vari di cancelleria per scuole, per uffici

089 Strumenti per scrivere 090 Articoli ed attrezzature per il disegno

091 Agende Calendari Posters Cartoline · Cartoncini

092 Accessori

093 Scatole

094 Buste

095 Libri

Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria Pellicceria

097 Calzature

098 Cuoio e pelli conciate

099 Pelletteria

100 Pellicceria

101 Valigeria

102 Ombrelli

103 Accessori

Edilizia

104 Attrezzature varie

105 Bruciatori Caldaie

106 Cementi e materiali diversi

107 Prefabbricati

108 Ferro e travi metalliche

109 legname

110 Impianti antincendio

111 Impianti di condizionamento

112 Impianti di riscaldamento

113 Impianti igienico-sanitari

114 Impianti elettrici

115 Marmi Graniti

116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno,

moquette 117 Mattoni e tegole

118 Piscine

119 Rivestimenti

120 Cristalli e vetri

121 Serramenti e porte

Controsoffitti

123 Dispositivi di allarme

124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta

125 Materiali isolanti

126 Materiali per idraulica127 Ascensori Scale mobili

128 Macchine ed accessori vari

Elettrotecnica ed elettronica

129 Generatori Convertitori

130 Motori elettrici Trasformatori

131 Accumulatori Pile

132 Materiali per impianti elettrici

133 Apparecchi elettrotermici

134 Forni elettrici industriali

135 Lampade ed apparecchi per illuminazione

Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecamere

138 Elettrodomestici

Macchine da scrivere Calcolatrici Computer e materiali EDP 139

140

141 Fotocopiatrici Telefax142 Dischi - Nastri magnetici

143 Registratori di cassa 144

Accessori

145 Bilance Antifurti Controllo accessi 146

147 Elettronica in genere

Ferramenta

148 Ferramenta e piccola utensileria

149 Serrature

150 Lucchetti Catene

Coltelleria Forbici ecc Minuteria metallica e affini

Utensili vari 154

Accessori 155 Fai da te

Finanziari Assicurativi

156 Assicurativi157 Raccolta di risparmio privato

158 Erogazione di mezzi di finanziamento

Foto ottica

159 Apparecchi per ottica · Oftalmia e

optometria 160 Lenti Occhiali Binocoli Cannocchiali

161 Macchine fotocinematografiche

162 Pellicole fotografiche 163 Strumenti per astronomia

164 Accessori 165 Astucci Custodia

Giocattoli - Articoli per bambini

166 Giocattoli

167 Modellismo

5

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE Ministero delle Finanze DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

168	Artico	li c	lic	lattic

- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno Compenso Tranciato laminato - ecc.
- Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio
- 175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori 177 Fai da te
- 178 Accessori

Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica 180 Macchine per l'industria tessile 181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica
- 183 Macchine per lavorazione carta e
- 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria
- 185 Macchine per lavorazione pelli, cuoio, pellicceria
- 186 Macchine per lavorazione legno
- 187 Macchine per lavorazione marmo, granito 188 Macchine per lavorazione gomma e
- plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio191 Macchine per panificazione e pasticceria
- 192 Macchine per gelati
- 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa
- 195 Macchine da imballo
- 195 Impianti per lavanderie e stirerie 197 Impianti per magazzino 198 Impianti frigoriferi 199 Impianti di trasporto industriali

- 200 Forni 201 Affrancatrici
- 202 Cellofanatrici
- 203 Motori
- 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori
- Strumenti di precisione 207
- 208 Utensili
- 209 Accessori

Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- 211 Cinghie e nastri
- 212 Lastre Laminati Film
- 213 Tubi e profilati
- 214 Manufatti
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi 217 Buste Shopper ecc
- 218 Ondulati plastici

- 219 Resine espanse
- 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia
- 222 Contenitori

Metallurgia - Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 lamiere227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni
- 228 Fili Corde Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

Mezzi di trasporto

- 231 Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237° Accessori per imbarcazioni a vela e motore
- 238 Motori
- 239 Roulottes Campers ed accessori
- 240 Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- 243 Ricambi carrozzerie
- 244 Attrezzature e forniture per garage
- 245 Autoradio

Oreficeria Argenteria Orologeria

- 246 Orologi da polso247 Orologi per arredamento248 Pietre preziose Perle
- 249 Gioielli
- 250 Argenteria
- 251 Accessori
- 252 Astucci

Porcellana - Ceramica · Vetro

- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico
- 255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori
- 257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum.
- 258 Vetri, piatti, vetrate 259 Contenitori
- 260 Accessori

Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti
- 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti protettivi)
- Olii essenziali balsamici e oleoresina
- 265 Coloranti Vernici e smalti
- 266 Inchiostri
- 267 Detersivi Candeggianti · Combustibili

- 268 Cere Condele
- 269 Colle e sigillanti
- 270 Olii industriali
- 271 Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da
- banco 274 Prodotti diagnostici
- 275 Prodotti veterinari
- 276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici
- 278 Apparecchi fisioelettromedicali
- 279 Articoli per medici, dentisti, veterinari
- 280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno
- 283 Estratti per dolci, budini, creme 284 Cioccolato Caramelle ecc.
- 285 Gelati e preparati per
- 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati
- 289 Pasticceria

Profumeria

- 290 Articoli vari 291 Biglietteria
- 292 Cosmesi
- 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

Pubblicità

- 296 Editoriale 297 Radio TV
- 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre 301 Oggettistica

Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento 303 Caccia e pesca
- 304 Campeggio
- 305 Nautica
- 306 Sci e sport invernali 307 Sport vari
- 308 Accessori

Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa 311 Biancheria per alberghi, comunità,
- ecc.
- 312 Coperte Trapunte · Piumini 313 Fibre tessili e filati
- 314 Tappeti Arazzi Maquettes 315 Tendaggi

6

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

- 316 Tessuti in genere 317 Tessuti per l'arredamento
- 318 Tessuti plastici Cuoio artificiale
- 319 Accessori

Varie

- 320 Distributori automatici
- 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 323 Impianti trattamento acque
- 324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
- 325 Strumenti per controllo dei processi industriali
- 326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci prodotti finiti materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- Costo per la produzione di servizi
- F06 F07 Valore dei beni strumentali
- FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi
- F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- FII Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 lettere c) e d) del

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61A

Studi di settore

GERICO .	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ea equiparate	Società di capitali, enti commerciali ea equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati
elements contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD
FO1	RG11, compo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2
F02	RG12, compo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13
F03	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB/9	RA63	RD15
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna i	RA71, colonna !	RD1, colonna 1
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3
FII	RG3, campo 2 cainpo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove

Pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

 Pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri1 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 1 gennato 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tri12 è par al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla dara del 31 dicembre 1998 (Tri12 sarà pari a TriTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un arrigiono ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000 000 Tri Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri Tri 1 2 4 trimestri

% app = 30% x
$$\frac{\left[\frac{(6-0)}{6} + \frac{(6-4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui consponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20.000 000

To 1 5 trimestri

To 1 2 9 trimestri

To 1 2 9 trimestri

$$\frac{14 - 5}{14} + \frac{14 - 9}{14} = 15\%$$
% app = 30% × $\frac{14 - 5}{2} = 15\%$

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L 17,000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni miziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

% app = 30% x
$$\frac{\left(\frac{(20 \cdot 0)}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nello stimo del ricavo in modo decrescente rispotto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tr.12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuari al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuali al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(Tn 1	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contri	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



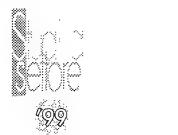
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa
	N. Protocollo
	Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE OWERO COGNOME E NOME
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE OWORD COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
((O)(O)	
* •	
ASSEVERAZIONE	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista
e successive mounicuzioni)	

SG61B

51.15.0 Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE I	FISCAL	.E											
				ĺ	Ì	İ	1	1				1	
Щ_	\perp							Ь_	<u> </u>	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	1	<u> </u>	ட
												Ι.	1 1
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA												L	

Modello SG61B

51.15.0 Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta.

COGNOM	E	NOME	
	ETTO DIVERSO DA PERSONA FISI IAZIONE O RAGIONE SOCIALE	ICA	
rsonale a	ddetto all'attività	Attenzione Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i nghi il cui coi non sono vanati rispetto a quelli comunicati con il questiona	
A01	Dipendenti a tempo pieno		numero giornate retribuite
A02	Dipendenti a tempo parziale		numero giornato retribuite
A03	Apprendisti		retribuite
A04	- Assunti con contratto di formazione e	lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate retribuite
A05	· Collaboratori coordinati e continuativi	che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06	- Collaboratori coordinati e continuativi	diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07	· Collaboratori dell'impresa familiare e d	coniuge dell'azienda coniugale	numero
A08	· Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09	Associati in partecipazione che apporta	ano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
• A10	- Associati in partecipazione diversi da c	quelli di cui al rigo precedente	numero
All	· Soci con occupazione prevalente nell'in	mpresa	питего
A12	· Soci diversi da quelli di cui al rigo prec	cedente	numero
A 13	Amministratori non soci		numero

			CODICE FISCALE			
	T ÔÊ			NUMERO PRO	XGRESSIVO	TINU C
	700	Modello SG	61B			
Unità	immobiliari destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione Barrare la cas	sella solo se i dati relativì a ati rispetto a quelli comuni			
		B01 · Numero com	plessivo unità in	nmobiliari		
1)	B03 Locali destinati esclusivamente all'attività	· superficie ufficio		<u> </u>	Mq	
2)	B08 - Locali destinati esclusivamente all'attività			<u> </u>	Mq	
3)	B13 Locali destinati esclusivamente all'attività	superficie ufficio			Ма	
4)	818 · Locali destinati esclusivamente all'attività	Ментин		L		
5)	B23 · Locali destinati esclusivamente all'attività			L	Мф	



CODICE FISCALE											
		1	1 1	-	-	1		1		1	1
			LL			ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	_ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>		ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	J
					,						ı
	NUMER	o pro	GRESSI	vo u	INITA	PRO	DUT	ΠVΑ	<u> </u>	<u> </u>	J

Modello SG61B

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

· ········	immovinari acsimac an escretzo den antrita (segue)	
6)	BIT Republication	
	B28 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	Mq
	SSE (1/10) CONTRACTOR	
	PRO CONT. LA DOCT. L. C. C. C. C. C. C. C. C. C. C. C. C. C.	
7)	### Paring white	
	B33 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	Mq
	The local of process of the section is process affine	
8)	BOOKS AND US	
	B38 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	Mq
	AND CONSTRUCTOR OF THE STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET, STREET,	
9)	BAT - Productivisting	
	B43 Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio	Mq
10)	B.F Paranta annotation	
	B48 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	Mq

	je.	
		^;
% 0		X
		
334 Y		
	#9@)

CODI	CE FISC	CALE													
					1									Ì	
ш		Т	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ		_	_				1	_	-		<u></u>	J
														1	1
NITIMEDO PROCEDESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA												1	1		

Modello SG61B

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	Mile Paymer million
	B53 · Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio
	Part Constitute Decision and the Constitution of States of Constitution of States of Constitution of Constitut
	NATIONAL PROPERTY OF THE PROPE
12)	Maria de la companione de la companione de la companione de la companione de la companione de la companione de
	B58 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio
	BT- treatment statement at all its superior and
	Mile seed of provide difficulties reprint of kills
13)	Bill Persexiensses
	B63 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio
	Biografice and account of the section of the second section of the second section of the second section of the second section of the second section se
14)	BC: FURNICE INFERENCE
	B68 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio
	Bill (Antille Persent States) (Antile States)
15)	PT: Participation
	B73 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio
	BIA LANGESTWINKING SERVICE SHIPS APPROXIMENT



CODICE FISCALE		1			1	ĺ		1			
L L. Jacoba									l		
					1						
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											

dalità di espletamento dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i ngi	hi il cui codice invia con la lattera "C"
иаша at esptetamento aeu ашуна	non sono variati rispetto a quelli comunicati con il	
C01 Esercizio promiscuo di attività di agente c	commercio e/o concessione	barrare
Tipologia aziende		
	Volume	delle provvigioni
C02 · Grande industria		.000
C03 Media industria		.000
C04 Piccola industria		.000
C05 Artigiani		.000
C06 - Grossisti		000
C07 · Agenti di commercio		.000
C08 Servizi		.000
Tipologia clientela		
C09 Industria		*
C10 - Commercio all'ingrosso		
CII Iperdistribuzione		*
C12 Media e grande distribuzione		
C13 · Commercio al dettaglio		*
C14 Enti pubblici		<u> </u>
C15 ·· Consumatori privati		<u> </u>
		TOT = 100 %
menti specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dan relativi a tutti i rigi	hi il cur codice inuve con la lettera "IV
mena spectfict aeu amria	non sono variati rispetto a quelli comunicati con il	
D01 - Settore merceologico prevalente (vedere i co	della tabella allegata alle istruzioni)	codice
D02 Altri settori - a) (vedere i codici della tabella a	ata alle istruzioni)	codice
D03 Altri settori - b) (vedere i codici della tabella a	ata alle istruzioni)	codice
D04 - Altri settori · c) (vedere i codici della tabella a	ata alle istruzioni)	codice
A DESCRIPTION OF THE PROPERTY OF THE		
D06 · Spese di viaggio (pedaggi, biglietti aerei e	rroviari, etc.)	.000
Part Specific allegation sections		
D10 - Spese di pubblicità, propaganda e rappres	i e	.000
DII Venditori, viaggiatori, piazzisti		numero
D12 Subagenti		1 1

800		CODICE FISCALE																
							$oldsymbol{ol}}}}}}}}}}}}}}}$									<u> </u>	j	
															l	ı	١	
					NU	MERC) PRC	XGR	ESSIV	/O ι	UNITA	à PRC	DUTT	VA	L_	L	J	
	W.																	
<i>(</i> OO) Adadalla SCA																	
35 3 4	Modello SG) I	D															
Beni strumen	Attenzione Barrare la casella solo se r di non sono vanali rispetto a qui																	
Auto	veicoli																	
	APS-PHILIP																	
E02	Altri automezzi (oltre le autovetture)					L_			umero									
Hard	lware																	
*****	Description of the second of t																	
	MATTER STATE																	
*****	MUNE																	
Adeguament	o agli Studi di Settore																	
W 01	Corrispettivi dichiarati per adeguamento		,															
	agli Studi di Settore	,	L					٠.	000									
Altri informa	nzioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore																	
X01	· Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti	-						_].	000									
X02 -	Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo							_].	000									
X03 -	Ammontare complessivo del valore degli autoveicoli		L					ا.ل	000									
X04 ·	Ammontare del valore di cui al rigo X03 utilizzato ai fini del calcolo							_].	000									
X05 -	- Collaboratore familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria							Ь	апаге 1	a cas	ela							
X06 -	Ammontare complessivo del costo dei carburanti e lubrificanti							_].	000									
X07 -	Ammontare del valore di cui al rigo X06 utilizzato ai fini del calcolo							_].	000									
DAT	A FIRMA																	
DAT				-							-							

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG6 | B va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A"),
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
 • elementi specifici dell'attività (i cui righi so-
- no identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cu: righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui ri go è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'appli-cazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli pre-ceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che com-pongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svalgono come attività prevalente quella di.

51.15.0 - Intermediari del commercio di mobili, articoli per la casa e ferramenta Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sıa precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con ricavi dichiarati

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore contribuenti che.

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire,

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi

hanno iniziato a cessato l'attività nel corso del periodo d'imposia. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazio ne è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgano del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489 Si considerano periodi di non normale svol-

gimento dell'attività

periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

periodi nei quali l'impresa non ha anco ra iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizza re per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizza zioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzio ne dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C SG61D; SG68U; SG70U; SMO3A; SMO3B; SMO3C: SMO3D

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quoli è stato approvato il medesimo siudio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivomente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla com-pilazione dei quadri dei modelli di dichiara zione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della appli cazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsso nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle volutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai tini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati ri-spetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la pre detta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicaz one GE.R.C.O. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati contabili indicati nelle tabelle i e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolla dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 commo 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale:
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente:
- c) relativi alle unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del 1997 i della cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività

Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nel **rigo A01**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A02**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:

 nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribute, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998,

nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

 nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati i contributi previdenziali);

nel **rigo A09**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impreso interessata alla compilazione del presente modello. Si preciso che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori dello società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi i soci amministratori, diversi da quelli indicati

nel rigo precedente;

nel **rigo A13**, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01.

10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle immobiliari locali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo B01**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare:

nei **righi B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73,** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti ad uso ufficio.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

nel **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o concessione,

Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle le tipologie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

Tipologia clientela

nei **righi** da **C09** a **C15**, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel **rigo DO1**, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si consulti la tabella allegata;

 nei righi D02, D03, D04, gli eventuati ulteriori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

nel rigo DO6, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per pedag gi autostradali, biglietti aerei e ferroviari,

nel **rigo D10**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre;

nei righi D11 e D12, il numero dei venditori, viaggiatori piazzisti (D11) e subagenti (D12).

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo EO2 non sia intervenuta variazione rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questio-nario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Ge-neralità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collabora-"valore dei beni strumentali" tori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carbu-ranti" non vengono più assunte nel valore ranti" non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

I contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo XO2, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavo ro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

- nel rigo XO3, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa

- nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, de terminato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale cor-rettivo è quello che va considerato nel calco-lo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RI.CO.

nel rigo XO5, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il nume ro dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo All del guadro "personale addetto all'attidell'applicazione GE.RI.CO. considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

- nel **rigoX06**, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X07, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va consi-derato nel calcolo del "Costo per la produ-zione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

SETTORI MERCEOLOGICI

- Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- Abbigliamento per neonato, gestante 002
- Abbigliamento in pelle 003
- 004
- OO4 Abbigliamento sportivoOO5 Abbigliamento intimoOO6 Abiti da lavoro
- 007 Costumi da bagno
- 008 Camiceria
- 009 Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- Guanti · Cappelli
- Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

- 01,4 Alimenti zootecnici Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzonti 017 Bulbi Piant
- Bulbi Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- 021 Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia 026
- Alimenti surgelati preparati 027
- Alimenti con olio, con aceto o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- Carni stagionate e insaccate
- Paste alimentari Riso · Farine
- Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata Ortaggi
- 035 Conserve alimentari
- 036 Olii alimentari 037 Aceto
- Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine
- 040Funghı e tartufi
- 041 Aromi - Essenze e spezie
- 042 Caffè The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Llova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- Mobili e complementi in giunco 051 Vimini Rattan

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

052	Mobili per	alberghi.	ristoranti,	bar,
	negozi	10. 1		

- 053 Möbili per l'industria, ospedalı, scuole, comunità
- 054 Mobili e complementi in vetro e cristallo Specchi Cornici
- 055 Materassi Cuscini Reti
- 056 Accessori

Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la
- casa 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi 067 Ristoranti
- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole Comunità
- 071 Ospedali 072 Uffici 071

Bevande

- 073 Acque gassate e minerali 074 Aperitivi · Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birro
- 079 Sciroppi Succhi

Carta · Cancelleria · Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- 087 Articoli vari usa e getta
- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole, per uffici 089 Strumenti per scrivere 090 Articoli ed attrezzature per il disegno

- 091 Agende Calendari Posters Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

Cuoio · Calzature · Ombrelli · Pelletteria · Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria

- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli 103 Accessori

Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 Legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 110 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri 121 Serramenti e p Serramenti e porte
- Controsoffitti 122
- Dispositivi di allarme 123
- Prodotti laterizi ed articoli di terracotta 124
- 125 Materiali isolanti
- Materiali per idraulica 126
- 127 Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori
- Accumulatori Pile 131
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici 134 Forni elettrici industriali
- lampade ed apparecchi per 135
- illuminazione
- Apparecchi di comunicazione Radio TV TVCC Videoregistratori
- 137 Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax
- 142 Dischi Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori
- 145 Bilance
- 146 Antifurti · Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

Ferramenta

- 148 Ferramento e piccola utensileria
- Serrature 149
- Lucchetti · Catene
- (51 Coltelleria Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini
- 153 Utensili vari 154 Accessori
- 155 Fai da te

Finanziari Assicurativi

- 156 Assicurativi 157 Raccolta di Raccolta di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica Oftalmia e optometria
- Lenti Occhiali Binocoli Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinematografiche
- 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori
- 165 Astucci Custodia

Giocattoli · Articoli per bambini

- 166 Giocattoli 167 Modellismo
- 168 Articoli didattici
- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione172 Legno 'Compenso Tranciato
- laminato · ecc. 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio
- 175 Articoli vari per l'industria della
- calzatura 176 Articoli vari per fumatori
- 177 Fai da te 178 Accessori

Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica
- 180 Macchine per l'industria tessile
- 181 Macchine per l'industria alimentare
- 182 Macchine per l'industria enologica 183 Macchine per lavorazione carta e
- cartone 184 Macchine per lavorazione maglieria e
- calzetteria 185 Macchine per lavorazione pelli,
- cuoio, pellicceria
- 186 Macchine per lavorazione legno 187 Macchine per lavorazione marmo,
- 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio
- 191 Macchine per panificazione e pasticceria de la compa
- 192 Macchine per gelati 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa
- 195 Macchine da imballo 196 Impianti per lavanderie e stirerie
- 197 Impianti per magazzino
- 198 Impianti frigoriferi
- 199 Impianti di trasporto industriali
- 200 Forni
- 201 Affrancatrici 202 Cellofanatrici
- 203 Motori 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori Strumenti di precisione

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

208	Utensili
209	Accessori

Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- 211 Cinghie e nastri
- 212 Lastre Laminati Film
- 213 Tubi e profilati
- 214 Manufattı
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi 217 Buste Shopper ecc 218 Ondulati plastici
- 219 Resine espanse 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia 222 Contenitori

Metallurgia - Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 Lamiere
- 227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni
- 228 Fili Corde Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

Mezzi di trasporto

- 231 Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori · motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore
- 238 Motori
- 239 Roulottes Campers ed accessori
- 240. Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- 243 Ricambi carrozzerie
- 244 Attrezzature e forniture per garage
- 245 Autoradio

Oreficeria Argenteria Orologeria

- 246 Orologi da polso
- 247 Orologi per arredamento248 Pietre preziose Perle249 Gioielli

- 250 Argenteria 251 Accessori
- 252 Astucci
- Porcellana Ceramica Vetro
- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico
- 255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori

- 257 Articoli di vetro per uso alimentare,
- farmac. e profum. 258 Vetri, piatti, vetrate
- 259 Contenitori
- 260 Accessori

Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti
- 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti
- protettivi 264 Olii essenziali balsamici e oleoresina
- 265 Coloranti Vernici e smalti
- 266 Inchiostri
- 267 Detersivi Candeggianti
- Combustibili
- 268 Cere Candele 269 Colle e sigillanti 270 Olii industriali
- 271 Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da
 - banco
- 274 Prodotti diagnostici
- 275 Prodotti veterinari
- 276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici
- 278 Apparecchi fisioelettromedicali
- 279 Articoli per medici, aentisti, veterinari
- 280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno
- 283 Estratti per dolci, budini, creme
- 284 Cioccolato Caramelle ecc.
- 285 Gelati e preparati per
- 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati
- 289 Pasticceria

Profumeria

- 290 Articoli vari
- 291 Biglietteria
- 292 Cosmesi
- 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

Pubblicità

- 296 Editoriale
- 297 Radio TV 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre
- 301 Oggettistica

Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento
- 303 Caccia e pesca
- 304 Campeggio
- 305 Nautica
- 306 Sci e sport invernali
- 307 Sport vari
- 308 Accessori

Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa
- 311 Biancheria per alberghi, comunità, ecc.
- 312 Coperte Trapunte Piumini
- 313 Fibre tessili e filati
- 314 Tappeti Arazzi Moquettes
- 315 Tendaggi
- 316 Tessuti in genere 317 Tessuti per l'arredamento
- 318 Tessuti plastici Cuoio artificiale
- 319 Accessori

Varie

- 320 Distributori automatici 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 322 Impianti trattamento acque
 324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
 325 Strumenti per controllo dei processi industriali
- 326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- ultrannuale FO2 Esistenze iniziali relative a opere, for-
- niture e servizi di durata utrannuale FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti. materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata
- ultrannuale FO4 Rimanenze finali relative a opere, for-

- Rimanenze finali relative a opere, tarniture e servizi di durata utrannuale
 FOS Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
 FO6 Costo per la produzione di servizi
 FO7 Valore dei beni strumentali
 FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen-
- dente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-
- l'art. 53 del TUIR Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61B

Studi di settore

GERICO	Persone fisiche		Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commercial ed equiparati		
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF6O, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna I	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna !	
F08	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 - campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riauzione del peso aegli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot \cdot Tri1)/TriTot + (TriTot \cdot Tri12)/TriTot)/2

dove

TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato; è pari al numero di trimestri di apprendi-

Tril e pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati alla data del 1 gennaio 1998 (Tril vale zero in coso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistata compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Ti 12 sarà pari a TirTot in coso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998].

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavora dipendente pari a i 20 000.000: ToTo: 6 Immestra ToT 0 Immestra ToTo 4 Immestra

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{(6 \cdot 0)}{6} + \frac{(6 \cdot 4)}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il l'avoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo inizialo in data 1/8/96 a cui cor risponde la speso per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 onn: iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{[20 \cdot 0]}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato.

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivomente effettuati al 31/12/98	Trimestr' ai Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione dei peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In	2 sarà pan a TriTot n caso di fine del contro	itto d. apprenaistato nel corso dell'anno 1998	3)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997, n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firmo del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG61C

51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse pellicce), di calzature ed articoli di cuoio.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



CODICE FISCALE										
1 1			1 1	-	1	1	1	1	1	1 1
			\perp			ᆜ	<u>i_</u>			Ш
										1 1
	NUMER	O PRO	GRES	SIVO L	ATINI	PRC	DUT	TIVA	<u></u>	Ш.

Modello SG61C

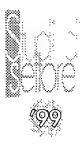
51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse pellicce), di calzature ed articoli in cuoio.

PERSONA FISICA COGNOME	NOME }	
SOGGETTO DIVERSO DA PERSONA FISI DENOMINAZIONE O RAGIONE SOCIALE	ICA	
Personale addetto all'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dali relativi a tutti i righi il cui codice inzu non sono variati rispetto a quelli comunicali con il questionano. Vec	
A01 - Dipendenti a tempo pieno		numero giornale
A02 Dipendenti a tempo parziale		numero giornate
A03 Apprendisti	Ī	inumero giornate retribuite
A04 - Assunti con contratto di formazione e l	lavoro o a termine e lavoranti a domicilio	numero giornate
A05 - Collaboratori coordinati e continuativi	che prestano attività prevalentemente nell'impresa	numero
A06 Collaboratori coordinati e continuativi	diversi da quelli di cui al rigo precedente	numero
A07 - Collaboratori dell'impresa familiare e c	coniuge dell'azienda coniugale	numero
A08 - Familiari diversi da quelli di cui al rigo	precedente che prestano attività nell'impresa	numero
A09 - Associati in partecipazione che apporta	ano lavoro prevalentemente nell'impresa	numero
A10 - Associati in partecipazione diversi da c	quelli di cui al rigo precedente	numero
All Soci con occupazione prevalente nell'in	mpresa	numero
A12 - Soci diversi da quelli di cui al rigo prec	cedente	numero
A13 · Amministratori non soci		

	:<	÷
	Û.	\sim
	M	Ä.
		V
ġ	 (0)(0	į
130	U.U	

			1_						ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	 لـ ا
NIIA	NERO PR	OGR	FSSI	va i	INDTŽ	PRC	ונומכ	TIVA		

	Modello SG61C		
Unità	à immobiliari destinate all'esercizio dell'attività Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a lut non sono vanati rispetto a quelli comunicate	-	
	B01 - Numero complessivo unità imm	nobiliari	
1)	B02 Potenza installata	L	Kw
	B03 Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio	L	Mq
	B04 Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito	L	Mq
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie esposizione	L	Mq
	B06 Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio		lwq
2)	B07 Potenza installata	L	kw
	B08 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u> </u>	Mq
	B09 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	L	Mq
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie esposizione		Mq
	B11 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L]wq
3)	B12 · Potenza installata	L	kw
	B13 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u> </u>	Ма
	B14 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		Mq
	B15 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	L	Мq
	B16 · Locali uso promiscuo dell'abitazione · superficie ufficio		Mq
4)	B17 · Potenza installata	L	Kw
	B18 · Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio	<u> </u>	Mq
	B19 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	L	Mq
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	L	Mq,
	B21 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		Mq
5)	B22 · Potenza installata	L	kw
	B23 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		Mq
	B24 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		
	B25 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	L	Mq
	B26 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		Mq



CODICE FISC	ALE												
	1 1		İ		١		1	İ	İ		İ	Ì	İ
									٠.,	-		_	
	NI	IMFRO	ם פ	OG E	FSSI	VO I	INITÀ	. PRC	וו וחי	īVΔ	1		

Modello SG61C

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

6)	B27 - Potenza installata	L	kw
	B28 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Ма
	B29 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	L	М
	B30 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	L	Ма
	B31 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	<u> </u>	ļм
		1	
7)	B32 · Potenza installata	<u> </u>	Κw
	B33 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mo
	B34 Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito	<u> </u>	M
	B35 Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	<u> </u>	Мо
	B36 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	Mo
8)	B37 - Potenza installata]ĸ _w
	B38 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio		_ Mc
	B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito		_ **
	B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie esposizione]
	B41 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	J.M.
9)	B42 - Potenza installata	L	Kı
	B43 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie ufficio	L	ļw
	B44 · Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito		_]_w
	B45 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	L	J _M
	B46 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	M
10)	B47 - Potenza installata	L	k۰
	B48 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio	L	_
	B49 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito		_ **
	B50 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	L	- ••
	B51 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	1	- **



COD	ice fis	CALE												
														·
		N	IUMER	∩ PR	∵	FSSI	VOI	INITÀ	PR	ווחכ	TTI VA			
			· C···ILI	- · · ·							, •,	_	_	

Modello SG61C

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 · Potenza instal·lata		kw
	B53 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mq
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito		Ма
	B55 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		MG
	B56 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio		Mcq
13\	DCZ David Law	1	
12)	B57 · Potenza installata	<u> </u>	Kw
	B58 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie ufficio		MQ
	B59 - Locali destinati esclusivamente all'attività superficie deposito		Mq
	B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	L	Mq
	B61 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	Mq
13)	R62 Paragra installate	1	ı
13)	B62 · Potenza installata		Kw
	B63 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u> </u>	Mq
	B64 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	L	Mq
	B65 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione		Mq
	B66 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	Ма
14)	B67 - Potenza installata	<u></u>	Kw
	B68 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	L	Mq
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito		Μq
	B70 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	L	Mq
	B71 Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	<u></u>	Mq
15)	B72 - Potenza installata	1	Kw
•	B73 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie ufficio	<u> </u>	Mq
	B74 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito		Ma
	B75 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	l	J~~i Iwa
	·	L	1 .
	B76 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	L	Mq



CODICE FIS	CALE										
	NU	IMERO	PROGI	RESSI	vo (JNITA	À PRO	DDU	TTIVA		

800)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
	Modello SG	51C	
Mod	alità di espletamento dell'attività Attenzione: Barrare la casolla soto se i d		i cus codice inizia con la lettera °C uestionano - Vedere istruzioni
	DE L'ANTINE PROMETINA DE MANTE EN SONMENT SE SE SE SE	888	
	Tipologia aziende		
		Volume de	elle provvigioni
	C02 · Grande industria		.000
	C03 Media industria		.000
	C04 · Piccola industria		.000
	C05 Artigiani		.000
	C06 - Grossisti		.000
	C07 Agenti di commercio		.000
	C08 - Servizi	L	.000
	Tipologia clientela		
	C09 · Industria		*
	C10 - Commercio all'ingrosso		
	C11 Iperdistribuzione		
	C12 · Media e grande distribuzione		
	C13 - Commercio al dettaglio		94
	C14 · Enti pubblici		
	C15 - Consumatori privati		
			TOT = 100 %
Elon	zenti specifici dell'attività Attenzione Barrare la casella solo se i c	latinalahur a hith i mehi	d cui codice in ve con la lettera "C
Lien			uestionano - Vedere istruzioni
	D01 Settore merceologico prevalente (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)	codice
	D02 Altri Settori a) (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)		booliese
	D03 · Altri Settori b) (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
	D04 Altri settori - c) (vedere i codici della tabella allegata alle istruzioni)		codice
	D05 - Spese per utenze telefoniche / Fax		.000
	Mark the second		
	1937 - Stocke per attempte a met kont		
	I (#.) Corp. ma. uranyon ni banyon ni miningi kati		
	D09 · Giorni di partecipazione a fiere e mostre		Purner
	D10 - Spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza		.000
	D11 Venditori, viaggiatori, piazzisti		numer
	D12 Subagenti		numer
	Consumi		
	D13 · Gasolio].000

		CODICE FISCALE	NERO PRO	GRESSIV	O UNIT	À PROL	איוווטכ	L	
499	Modello SG6	1 C							
Beni strumentali	Attenzione Barrare la casella solo se i dati non sono vanati rispetto a quelli	-							
Autoveicoli									
Ö le kerenwe									
E02 - Altri automezzi (oltre le autovetture)		L		numero					
Hardware									
Est demandament									
SEL CATAL									
Saf Miller									
Adeguamento agli Studi di Settore									
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguament	0								
agli Studi di Settore		L		.000					
Altri informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione d	legli Studi di Settore								
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli	apprendisti	1		.000					
X02 - Ammontare delle spese di cui al rigo X0	Il utilizzate ai fini del calcolo	İ		.000					
X03 - Ammontare complessivo del valore deg	li autoveicoli	L		.000					
X04 - Ammontare del valore di cuì al rigo X0	3 utilizzato ai fini del calcolo			.000					
X05 - Collaboratore familiare che svolge esclu	usivamente attività di segreteria			barrare la	casella				
X06 · Ammontare complessivo del costo dei c	arburanti e lubrificanti	L		.000					
X07 Ammontare del valore di cui al rigo X0	6 utilizzato ai fini del calcolo	L		.000					
DATA	FIRMA								

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61C va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- · unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B"):
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
 • beni strumentali (i cui righi sono identificati
- dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W")
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichia-razione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presen-tazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

predetti utenti devono rilasciare al contribuente cópia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclu sivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di.

51.16.0 Intermediari del commercio di prodotti tessili, di abbigliamento (incluse le pellicce), di calzature e articoli in cuoio

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

soggetti che determinano il reddito con criforfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore : contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata di-versa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con i criteri "forfetari": non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si awalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'og-

getto sociale, ad esempio perché: la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di pro-

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è

però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti • locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti mini-steriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, in dividua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso del-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

le attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C: SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C: SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tie-ne conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati i dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quole vanno riportati; nella **tabel-**la n. 2, righi dei modelli di dichiorazione contenenti i predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazio-ni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore

Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997 Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano va-

riati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo AO2, andrà indicato "O"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo i valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è pre-levabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2 L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuen te, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti nor mali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1 comma 1 del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai sog-getti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili al la trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1, lett b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore tro vino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventori o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA; che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano

effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

- a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili do cumentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente;
- c) relativi alle unità immobiliari destinate all'e-sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progresa destra il coalce riscale e il numero progres-sivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denomina-zione o la ragione sociale in caso di sogget to diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione lesclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998 Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1° gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia tra i dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo AO2**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati onche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;
- nel rigo AO3, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998,
- nel **rigo A04**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A05, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;
- nel **rigo A06**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo

49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A07**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria;

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la laro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

 nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportono esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità da indicare sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. Le superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa. In particolare, indicare:

Nel **rigo BO1**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività; per ciascuna di esse indicare: nei righi B02, B07, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KVV. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate:

nei righi BO3, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività adibiti ad uso ufficio;

nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a densità:

nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, utilizzati per esposizione.

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione, indicare:

nei righi B06, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi adibiti ad ufficio.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i richi da CO2 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla faccità di non compilare i righi relativi a da: non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

Tipologia aziende

 nei righi da CO2 a CO8, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle prowigioni realizzato;

Tipologia dientela

nei **righi** da **C09** a **C15**, per ciascuno delle tipologie individuate, la percentuale dei clienti rappresentati, rispetto al totale dei clienti stessi.

ll totale delle percentuali deve risultare pari a

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

D13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:

nel rigo DO1, il codice corrispondente al settore merceologico prevalente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si consulti la tabella allegata;

nei righi D02, D03, D04, gli eventuali ulteriori codici corrispondenti ad altri settori

merceologici oggetto dell'attività; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi i telefoni cellulari;

nel rigo DO9, il numero dei giorni di partecipazione a fiere e mostre;

nel rigo D10, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenute per la partecipazione a fiere e mostre.

– nei righi **D11** e **D12**, il numero dei venditori, viaggiatori, piazzisti (D11) e subagenti (D 1 2

nel rigo D13, la spesa complessiva per l'acquisto di gasolio per autotrazione.

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per il rigo E02 non sia interve nuta variazione rispetto al corrispondente dato richiesto con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compi-lare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsia-si titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della E. 8 maggio 1998, n. 146) qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rap-presentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali que-stioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuato, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui.

In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di car-buranți", non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni

I contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo XO1, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella **tabella n. 3**. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO

nel rigo X03, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa;

nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO;

nel rigo X05, barrando la relativacasella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo A11 del quadro "personale addet to all'attività" dell'applicazione GE.RI.CO., non considerare il collaborato re o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel **rigo XÕ6**, l'ammontare totale delle spese sostenule per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività; nel **rigo X07**, l'ammontare delle spese di

cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calco-lo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%

Il volore contobile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va con-siderato nel calcolo del "Costo per la produ-zione di servizi" da riportare al campo FOÓ del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

SETTORI MERCEOLOGICI

- Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- 002 Abbigliamento per neonato, gestante
- 003 Abbigliamento in pelle
- 004 Abbigliamento sportivo
- 005 Abbigliamento intimo
- 006 Abiti da lavoro 007
- Costumi da bagno 008 Camiceria
- Maglieria uomo, donna e bambino 010 Calzetteria
- 011 Guanti Cappelli
- Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

Agricoltura - Giardinaggio - Zootecnica

- 014 Alimenti zootecnici · Additivi
- 015 Antiparassitari
- 016 Fertilizzanti
- Bulbi Piante e fiori
- 018 Impianti per irrigazione
- 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia 026 Alimenti surgelati preparati
- 027 Alimenti con alia, con aceta o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- Paste alimentari Riso Farine
- Legumi secchi e conservati
- Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

035	Conserve of	alimentari
000	CONSCIVE	Juni Curan

- 036 Olii alimentari 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine
- 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi Essenze e spezie
- 042 Caffè The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere
- 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- 051 Mobili e complementi in giunco
- Vimini Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi
- 053 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità
- 054 Mobili e complementi in vetro e
- cristallo Specchi Cornici 055 Materassi Cuscini · Reti
- 056 Accessori

Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo
- 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelleria Posaterie Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi 067 Ristoranti
- 068 Bar Caffè
- 069 Negozi
- 070 Scuole · Comunità
- Ospedali 072 Uffici

Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
- 074 Aperitivi Vini aromatizzati
- 075 Bevande analcoliche
- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi Succhi

Carta - Cancelleria · Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno
- 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- 087 Articoli vari usa e getta

- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole,
- per uffici
 089 Strumenti per scrivere
 090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende Calendari Posters Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

Cuoio Calzature Ombrelli Pelletteria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria
- 101 Valigeria 102 Ombrelli
- 103 Accessori

Edilizia

- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- Impianti di riscaldamento 112
- 113 Impianti igienico-sanitari
- 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi Graniti
- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristolli e vetri
- 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica127 Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori130 Motori elettrici Trasformatori131 Accumulatori Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici133 Apparecchi elettratermici
- 134 Forni elettrici industriali
- 135 Lampade ed apparecchi per illuminazione
- 136 Apparecchi di comunicazione
- Radio TV TVCC Videoregistratori 137 Telecomere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax142 Dischi Nastri magnetici
- 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori

- 145 Bilance
- 146 Antifurti Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria149 Serrature
- 150 Lucchetti Catene
- 151 Coltelleria Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini
- 153 Utensili vari
- 154 Accessori
- 155 Fai da te

Finanziari · Assicurativi

- 156 Assicurativi157 Raccolla di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica Oftalmia e
- optometria 160 Lenti Occhiali - Binocoli Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinemotografiche
- 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori 165 Astucci Custodia

Giocattoli · Articoli per bambini

- 166 Giocattoli
- 167 Modellismo
- 168 Articoli didattici
- 169 Articoli veri per bambini

170 Accessori

- Legno e Bricolage
- 171 Legname da costruzione 172 Legno Compenso Tranciato laminato ecc.
- 1/3 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio 175 Articoli vari per l'industria della
- calzatura 176 Articoli vari per fumatori
- 177 Fai da te 178 Accessori

Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica 180 Macchine per l'industria tessile
- 181 Macchine per l'industria alimentare 182 Macchine per l'industria enologica
- 183 Macchine per lavorazione carta e cartone 184 Macchine per lavorazione maglieria e
- calzetteria 185 Macchine per lavorazione pelli.
- cuoio, pellicceria 186 Macchine per lavorazione legno 187 Macchine per lavorazione marmo,
- granito 188 Macchine per lavorazione gomma e
- plastica 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

190	Macchine per calzaturificio
191	Macchine per panificazione e
	pasticceria

192 Macchine per gelati

193 Macchine da cucire e loro accessori

194 Macchine da stampa 195 Macchine da imballo

196 Impianti per lavanderie e stirerie

197 Impianti per magazzino 198 Impianti frigoriferi

199 Impianti di trasporto industriali

200 Forni

201 Affrancatrici 202 Cellofanatrici

203 Motori

204 Carrelli elevatori

205 Apparecchi di misura e controllo 206 Presse, pompe e compressori

207 Strumenti di precisione

208 Utensili

209 Accessori

Materie plastiche e Gomma

210 Pneumatici

211 Cinghie e nastri

212 Lastre - Laminati · Film 213 Tubi e profilati

214 Manufatti

214 Manufatti
215 Materie prime e semilavorate
216 Nastri adesivi
217 Buste Shopper ecc.
218 Ondulati plastici
219 Resine espanse
220 Accessori

221 Oggettistica varia 222 Contenitori

Metallurgia - Siderurgia

223 Prodotti siderurgici

224 Prodotti metallurgici225 Metalli e leghe non ferrose

226 Lamiere 227 Rubinette Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni

228 Fili Corde Reti metalliche

229 Materie prime e minerari

230 Accessori

Mezzi di trasporto

231 Autoveicoli

232 Autoveicoli industriali e rimorchi

233 Biciclette

234 Ciclomotori motociclette

235 Accessori

236 Imbarcazioni a vela e motore

237 Accessori per imbarcazioni a vela e motore

238 Motori

239 Roulottes Campers ed accessori

240 Batterie

241 Ricambi elettrici

242 Ricambi meccanici

243 Ricambi carrozzerie

244 Attrezzature e forniture per garage

245 Autoradio

Oreficeria Argenteria Orologeria

246 Orologi da polso247 Orologi per arredamento

248 Pietre preziose Perle

249 Gioielli

250 Argenteria 251 Accessori

252 Astucci

Porcellana · Ceramica - Vetro

253 Per uso casalingo

254 Per uso elettrico 255 Per arredamento 256 Articoli di vetro per laboratori

257 Articoli di vetro per uso alimentare,

farmac. e profum. 258 Vetri, piatti, vetrate259 Contenitori

260 Accessori

Prodotti chimici

261 Prodotti chimici

262 Gas compressi e liquefatti

263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti protettivi

Olii essenziali balsamici e oleoresina

265 Coloranti Vernici e smalti

266

267 Detersivi Candeggianti Combustibili

268 Cere · Candele

269 Colle e sigillanti270 Olii industriali271 Materie plastiche

Materie plastiche

272 Disincrostanti

Prodotti farmaceutici · Erboristeria

273 Specialità farmaceutiche e prodotti da

274 Prodotti diagnostic

275 Prodotti veterinari

276 Prodotti per erboristeria
277 Prodotti omeopatici
278 Apparecchi fisioelettromedicali

279 Articoli per medici, dentisti, veterinari

280 Articoli sanitari

281 Accessori

Prodotti dolciari

282 Prodotti da forno

283 Estratti per dolci, budini, creme 284 Cioccolato · Caramelle ecc

285 Gelati e preparati per

286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere

288 Prodotti dolci surgelati

289 Pasticceria

Profumeria

290 Articoli vari

291 Biglietteria

292 Cosmesi 293 Prodotti di bellezza e igienici

294 Profumi

295 Accessori

Pubblicità

296 Editoriale 297 Radio TV

298 Cinema

299 Esterna

300 Fiere e mostre

301 Oggettistica

Sport e tempo libero

302 Abbigliamento

303 Caccia e pesca

304 Campeggio

305 Nautica

306 Sci e sport invernali

307 Sport vari

308 Accessori

Tessili

309 Biancheria

310 Biancheria per la casa

311 Biancheria per alberghi, comunità,

Coperte Trapunte Piumini

Fibre tessili e filati 313

Tappeti Arazzi Moquettes

315 Tendaggi

Tessuti in genere

316 317 Tessuti per l'arredamento

318 Tessuti plastici Cuoio artificiale

319 Accessori

Varie

320 Distributori automatici 321 Mobili antichi e antichità

322 Articoli ed arredi sacri

323 Impianti trattamento acque

Gruppo elettrogeni e motori diesel Strumenti per controllo dei processi 325

industriali

Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali

328 Numismatica e filatelia

TABELLA 1 - Elementi contabili

FO1 - Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata

ultrannuale FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, for-

niture e servizi di durata ultrannuale FO3 - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata

ultrannuale FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for-

niture e servizi di durata ultrannuale FO5 - Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci

FO6 - Costo per la produzione di servizi FO7 Valore dei beni strumentali FO8 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipen-

dente afferenti l'attività dell'impresa

F09 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) del l'art. 53 del TUIR

Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1. lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61C

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di perso	ne ed equiparate	Società di capitoli, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equipara		
elementi contabili	quaaro RG	quaaro RF	quaaro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	Rf 59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF/O, colonna 1	RAZ3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RA71. colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
FOA	RG21	RF69	RA/2	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	R£56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo inferno	RD3, campo 2 campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è a seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot Tri12)/TriTot)/2

aove TriTot

è pari al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato,

Tril è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 genna o 1998 (Tri) vale zero in coso di nizio del contratto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998), è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati aula data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a frifat in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a i 20 000 000

TriTot 6 trimestri O trimestri Tri 1 Tn12

% app = 30% x
$$-\frac{(\frac{(\delta - 0)}{6} + \frac{(\delta - 4)}{6})}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratta di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui cor risponde la spesa per l'avoro dipendente pari a

Tr. Tot 14 trimestri
Tr. 1 5 trimestri
Tr. 12 9 trimestri
$$\frac{14 \times 5}{110 \times 10^{-3}} + \frac{14 \times 9}{14}$$
% app = 30% x $\frac{14 \times 5}{14} + \frac{14 \times 9}{14} = 15\%$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigrano ha un apprendista con un contratto di 5 ann in ziato in data 1/5/98 a cui cori sponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

% app = 30% ×
$$\frac{\left[\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{[20 \cdot 2]}{20}\right]}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a 1 14 300 000.

la formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri ai Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestr di Apprendistata complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riauzione del peso degli opprendisti nella stima del ricavo	
(Tri)	2 sarà par a TriTot in caso di fine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)	
01/12/1998	0	0	30,0%	
01/10/1998	0 .	. 1	27,5%	
01/06/1998	()	2	25,0%	
01/04/1998	0	3	22,5%	
01/01/1998	0	4	20,0%	
01/10/1997	!	5	15,0%	
01/06/1997	2	6	10,0%	
01/04/1997	. 3	6	7,5%	
01/01/1997	4	6	5,0%	
01/10/1996	5	6	2,5%	

	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE ovvero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista Firma del responsabile del C.A.F. o del professionisto

SG61D

51.18.0 Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n. c. a.;

51.19.0 Intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998

	CODICE FISCALE	JMERO PRO	GRESSIVO UNITÀ PR
Modello SG	61D		
51.18.0 Intermediari del commercio specializzato di prodotti particola 51.19.0 Intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza barrare la cascila corrispondente al code e di attività prevalente (vedere intranoni)	•		
PERSONA FISICA COGNOME NOME			
Sonale addetto all'attività Attenzione Barrare la casolla solo a pon sono vanati napelto	se i dati relativi a tutti i nghi if cui co		
A01 Dipendenti a tempo pieno		1	numero giornale retribuite
A02 Dipendenti a tempo parziale		<u> </u>	numero giornate retribuite
A03 Apprendisti			numero giornate
A04 - Assunti con contratto di formazione e lavoro o a termine e lavoranti	a domicilio		Inumero giornate retribuite
A05 · Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalen	temente nell'impresa		numero
A06 Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo	precedente		numero
A07 Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale			numero
A08 Familiari diversi da quelli di cui al rigo precedente che prestano attiv	ità nell'impresa		numero
A09 Associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente ne	ell'impresa		numero
A10 - Associati in partecipazione diversi da quelli di cui al rigo precedente			numina
All · Soci con occupazione prevalente nell'impresa			numero
A12 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente		L	numero
A12 Amministratori non cosi		1	1



CODICE FISCALE													
							1_	_					
	NUM	ERO	PRC	GRES	SIV	o u	NITÀ	PRC	דטסמ	1VA	L		J

الملم

	V.V	Modello SGOID			
Unit	à immobiliari destinate all'esercizio dell'att	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati roli non sono vanati rispetto a quelli co	-		
		B01 - Numero complessivo unita	à immobiliari		
1)	B02 Potenza installata			kw	
		errene enemána unios			
	B04 - Locali destinati esclusivamente all'	attività - superficie deposito		Mq	
	B05 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività · superficie esposizione		Мф	
	B06 - Locali uso promiscuo dell'abitazion	ne - superficie ufficio	L	Mq	
2)	B07 - Potenza installata		L	kw	
	NOT LOCAL AND ALL PROPERTY AND AND ALL	NUMBER OF THE PROPERTY OF THE			
	B09 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività - superficie deposito		Mig	
	B10 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività - superficie esposizione	L	мія	
	B11 Locali uso promiscuo dell'abitazion	ne · superficie ufficio	L	Мц	
3)	B12 Potenza installata		L]kw	
	B14 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività - superficie deposito		мq	
	B15 Locali destinati esclusivamente all'	'attività - superficie esposizione	L	Mq	
	B16 - Locali uso promiscuo dell'abitazion	ne superficie ufficio	L	Mq	
4)	B17 - Potenza installata		L	kw	
		COVER DESCRIBER OF THE CO			
	B19 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività superficie deposito	L	ма	
	B20 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività - superficie esposizione		Мц	
	B21 - Locali uso promiscuo dell'abitazion	ne - superficie ufficio		Мя	
5)	B22 - Potenza installata		L	kw	
	B24 - Locali destinati esclusivamente all'	'attività superficie deposito		Мф	
	B25 · Locali destinati esclusivamente all'	'attività · superficie esposizione		Mq	
	B26 · Locali uso promiscuo dell'abitazion	ne - superficie ufficio	1	Mg	

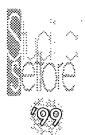


CODICE FIS	CALE											
									1			Į
			<u>L1</u>		l			Ц_	L	Щ.	_ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	لـ
										ı	ı	١
NILIMEDO DOCCDESSIVO LINITÀ DOCOLITIVA											-	- 1

Modello SG61D

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue) B27 Potenza installata B29 Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito B30 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione B31 Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio 7) B32 - Potenza installata B34 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito B35 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione B36 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio 8) B37 - Potenza installata iii laadaan oo kaan ii aa ayee aala B39 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito B40 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione B41 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio B42 - Potenza installata B44 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito B45 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione B46 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio 10) B47 - Potenza installata B49 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito

B50 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione
B51 - Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio



CODICE FISCALE												
	NUM	NERO	PRC	XGRE	SSIV	O U	NITÁ	. PRC	טסטד	TIVA	L	ا

Modello SG61D

Unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (segue)

11)	B52 · Potenza installata	K=
	BS (Lavaritesta Lavaritesta) (Lavaritesta)	
	B54 - Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie deposito	Mq
	B55 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	Ma
	B56 - Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	М
12)	B57 · Potenza installata	Kıw
	BAR CALLED DE PERMENDANT DE DES SERVICES DE DE	
	B59 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq
	B60 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	Mq
	B61 Locali uso promiscuo dell'abitazione - superficie ufficio	Mq
13)	B62 · Potenza installata	Kw
	Belle Landing to the sense of Selection supplies to the se	
	B64 · Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq
	B65 Locali destinati esclusivamente all'attività « superficie esposizione	Mq
	B66 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Mq
14)	B67 Potenza installata	
	B69 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq
	B70 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie esposizione	Mo
	B71 · Locali uso promiscuo dell'abitazione superficie ufficio	Ma
15)	B72 - Potenza installata	Kw
	B74 - Locali destinati esclusivamente all'attività · superficie deposito	Mq
	B75. Locali destinati esclusivamente all'attività - superficie esposizione	Ma
	P76 Locali usa promissuo dell'akitazione superficio ufficio	F L.



CODICE FISCAL	.E										
	\bot										
NUMERO PROGRESSIVO LINITÀ PRODUTTIVA											

Modello SG61D

	Modello 3		
lodalità di espletamento dell'attività	Attenzione Barrare la casella so	olo se i dati relativi a tutti i righi il etto a quelli comunicati con il qui	
C01 - Esercizio promiscuo di attività d	i agente con commercio e/o conce	ssione	barrare la cas
Tipologia aziende			
		Volume del	lle provvigioni
C02 Grande industria].000
C03 · Media industria			.000
C04 · Piccola industria			.000
C05 Artigiani		<u></u>	.000
C06 - Grossisti			.000
C07 Agenti di commercio			.000
C08 - Servizi			.000
Tipologia clientela			
C09 Industria			94
C10 - Commercio all'ingrosso			
C11 · Iperdistribuzione			
C12 · Media e grande distribuzione			%
C13 Commercio al dettaglio			94
C14 · Enti pubblici			
C15 · Consumatori privati			4
			TOT = 100 %
lementi specifici dell'attività	Attenzione Barrare la casella so	olo se r dati relativi a tutti i nghi il	cui codice inizia con la lettera *D*
• •	non sono variati rispe	etto a quelli comunicati con il qui	
D01 - Settore merceologico prevalente	(vedere i codici della tabella allegata alle istr	uzioni)	codim
D02 Altri settori · a) (vedere i codici de	ella tabella allegata alle istruzioni)		codice
D03 Altri settori - b) (vedere i codici di	lella tabella allegata alle istruzioni)		codice
D04 - Altri settori · c) (vedere i codici de	ella tabella allegata alle istruzioni)		codice
D05 · Spese per utenze telefoniche / Fa	ax		.000
D06 - Spese di viaggio (pedaggi, biglie	etti aerei e ferroviari, etc.)		.000
D07 · Spese per alberghi e ristoranti			.000
D08 · Spese assicurative per la copertu	ra del campionario		.000
D09 · Giorni di partecipazione a fiere o	e mostre		numero
D10 - Spese di pubblicità, propaganda	e rappresentanza		.000
DII Venditori, viaggiatori, piazzisti			numero
D12 · Subagenti			numero
Consumi			

	(C	DDICE FISCALE	JMERO I	PROG	GRESSI	VO UN	ITÀ PRO	יודזטסס	<u> </u>	
(2)	Nodello SG6 1	ID								
Beni strumentali	tenzione: Barrare la casella solo se i dati reti non sono variati rispetto a quelli co									
Autoveicoli										
E01 · Autovetture			1	ı	numero					
E02 · Altri automezzi (oltre le autovetture)				$\overline{}$	numero					
Hardware										
E03 Personal computer			ţ	.,	numero					
E04 Server					numero					
E05 Modem					numero					
Adeguamento agli Studi di Settore										
W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento		1								
agli Studi di Settore		L			.000					
Altri informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli S	udi di Settore									
X01 Spese per le prestazioni di lavoro degli appren	listi	L			.000					
X02 · Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utili	zzate ai fini del calcolo	L			.000					
X03 - Ammontare complessivo del valore degli auto	veicoli	L			.000					
X04 - Ammontare del valore di cui al rigo X03 utiliz	zato ai fini del calcolo	L		}	.000					
X05 - Collaboratore familiare che svolge esclusivam	ente attività di segreteria				barrare i	a casella				
X06 Ammontare complessivo del costo dei carbura		<u></u> _			.000					
X07 Ammontare del valore di cui al rigo X06 utiliz	zato ai fini del calcolo	L			.000					
DATA	FIRMA _	_								

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG61D va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri

- frontespizio;
- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità immobiliari destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- modalità di espletamento dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "C");
- elementi specifici dell'attività (i cui right sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che
viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando
moduli continui o composti di fogli singoli
preceduti dalla copertina e spillati tra loro.
Nonostante quanto precisato sulla busta è
necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa
che non devono, invece, essere spillati gli
altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello
anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e
fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOĞGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente una tra quelle di seguito elencate:

- 51.18.0 Intermediari del commercio specializzato di prodotti particolari n.c.a
- 51.19.0 Intermediari del commercio di vari prodotti senza prevalenza di alcuno.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia preclusa nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presenti modello. I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche struturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati. In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello (ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazio-

ni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489. Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) periodi nei quali l'impresa è in liquidazione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per la svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

 non sono state rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste:

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreche l'attività di ricerca non consenta di per se la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi,

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti locali in cui viene esercitata l'attività;

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

 e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attivirà per le quali gli studi stessi sono stati elaborati

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si applicanc

1. nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifattire, dei servizi e del commercio è tvoito, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non configui a quelli di produzione, di più punti di cradizzone ovvero di più punti di vendita; 2. nel caso di esercizio di due o più attività

 nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;

 nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;

 nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contobilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguardo la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell' attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a magazzino, uffici.

I cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. E' il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U; SG70U; SM03A; SM03B; SM03C SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabi lità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le qua-li è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed extra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei sinoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri. Le istruzioni per la determinazione del loro valo re sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiara-zione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini della applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, i righi dei modelli di dichiarazione contenenti predetti elementi contabili.

Nelle istruzioni per la compilazione del pre-sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazio ni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per · dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la pre detta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitar-si ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una

variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A2 "Dipendenti a tempo parziale" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dipendenti a tempo parziale, in sede di compilazione del modello nel rigo A02, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE **DEGLI STUDI DI SETTORE**

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazio ne finanziaria è possibile verificare la posidel contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio te lematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore i contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare i dati con tabili indicati nelle tabelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO. fornisce indicazioni in ordine

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che caratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241, così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed i soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asse verazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, predetti sogget ti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'appl cazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dal-

le scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore ri-sulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti del-l'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili.

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

a) per i quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran porte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta at-traverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; c) relativi alle unità immobiliari destinate all'e-

sercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re-golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva il codice della sola attività prevalente (barrando la relativa casella), cognome e nome in caso di perso-na fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica. Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi i depositi, i magazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia sta-ta tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della ap-

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

plicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A13 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per indivi-duare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e i lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavo ro. Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli associati in partecipazione ed i soci che appor tano esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

- nel rigo A01, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998
- nel rigo A02, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche i dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro:
- nel rigo A03, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero della settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel rigo A04, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;
- nel **rigo A05**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2 lett. a), del TUIR, che pre-

stano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel rigo A06, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente,

nel rigo A07, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, lett. a), del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo A08**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente lquali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A09, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A10, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A11, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tenere conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

nel **rigo A12**, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel rigo A13, il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo AO1.

10. UNITÀ IMMOBILIARI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BO1 a B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità immobiliari che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzate per l'esercizio dell'attività. Le unità immobiliari da indicare sono quelle esistenti alla dato del 31 dicembre 1998 La superficie delle unità immobiliari deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:
Nel **rigo BO1**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'atti-

vità; per cioscuna di esse indicare: nei righi BO2, BO7, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29,

B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, adibiti a deposito;

nei righi B05, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75, la superficie complessiva espressa in metri quadrati, degli spazi destinati esclusivamente all'attività, utilizzati per esposizione.

Nel caso di uso promiscuo dell'abitazione,

nei righi BO6, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, **B76**, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, degli spazi adibiti ad ufficio.

11. MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da C01 a C15 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di individuare la tipologia dell'attività svolta e le modalità di svolgimento della stessa.

In particolare indicare:

nel **rigo CO1**, barrando la relativa casella, se il contribuente esercita promiscuamente attività di agente con commercio e/o concessione;

Tipologia aziende

nei **righi** da **CO2** a **CO8**, per ciascuna delle tipolgie individuate, il volume delle provvigioni realizzato;

Tipologia clientela

– nei **righi** da **CO9** a **C15**, per ciascuna delle tipologie individuate, la percentuale

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

dei clienti rappresentati rispetto al totale dei clienti stessi.

Il totale delle percentuali deve risultare pari a 100.

12. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente mod ello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nei righi che seguono indicare:
nel rigo D01, il codice corrispondente al
settore metceologico prevolente nell'esercizio dell'attività, in relazione all'ammontare complessivo delle vendite. A tal fine si con-

sulti la tabella allegata; nei **righi D02**, **D03**, **D04**, gli eventuali ulte-riori codici corrispondenti ad altri settori merceologici oggetto dell'attività

Gli agenti di commercio di prodotti "vari" (cod. att. 51,19.0) devono indicare : codici relativi ai settori prevalenti, qualora sia possibile individuarli nella tabella allegata. In caso contrario i righi DO1, DO2, DO3, DO4,

non devono essere compilati; nel **rigo D05**, l'ammontare delle spese sostenute nel 1998, per utenze telefoniche e fax, inclusi i telefoni cellulari;

nel **rigo D06**, le spese per viaggi effettuati dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per pedaggi auto-stradali, biglietti aerei e terroviari, ecc.

nel rigo DO7 le spese sostenute dall'agente o da suoi venditori, viaggiatori, piazzisti e subagenti, per soggiorni e vitto in alberghi e ristoranti;

nel rigo DO8, l'ammontare del premio annuo dovuto per polizze di assicurazione stipulate per la copertura dei rischi connessi al furto ecc

nel **rigo D09**, il numero dei giorni di par-

tecipazione a fiere e mostre; nel **rigo D10**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti dalla disposizione, nonché quelle sostenu-te per la partecipazione a fiere e mostre;

nei righi D11, e D12, il numero dei venditori, viaggiatori, piazzisti (D11) e suba-genti (D12);

13. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da EÒ1 ad E05 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

14. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione di redditi

15. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

i contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune compo nenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dall'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziara. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente,

dai contribuenti che risultano congrui.
In base a tali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale"e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti" non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadridel modello di dichiara zione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronicoper agevolare i calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

contribuenti che intendono avvalersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel rigo X01, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti;

nel rigo X02, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabel-

la n. 3. Il valore contabile indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calco-lo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente presidezioni diverse da lovoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice FO8 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.R.CO.

nel rigo X03, il valore complessivo del veicolo utilizzato nell'attività d'impresa;

 nel rigo X04, il valore di cui al rigo X03, determinato tenuto conto della riduzione pari al 20% del costo fiscalmente riconosciuto del veicolo utilizzato nell'attività di impresa (pari all'80% del costo originario fino ad un massimo di 50 milioni di lire). Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calco-lo del "Valore dei beni strumentali" da ripor-tare al campo FO7 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO; nel **rigo X05**, barrando la relativacasella, se

il collaboratore familiare o il coniuge svolgeesclusivamente attività di segreteria nell'impresa, che non assume rilievo ai fini della promozione delle vendite effettuata dall'intermediario. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo Al 1 del quadro "personale addetto all'atti-vità" dell'accti vità" dell'applicazione GE.RI.CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel rigo X06, l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X07, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, utilizzato ai fini del calcolo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%.

Il valore contabile che può essere ridotto per effet to di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costa per la produzione di servizi" da riportare al campo FO6 del quadro "elementi contabili" dell' applicazione GE.RI.CO.

SETTORI MERCEOLOGICI

- 001 Abbigliamento, uomo, donna e bambino
- 002 Abbigliamento per neonato, gestante
- 003 Abbigliamento in pelle
- 004 Abbigliamento sportivo
- Abbigliamento intimo 005
- 006 Abiti da lavoro
- 007 Costumi da bagno
- 008 Camiceria
- 009 Maglieria uomo, donna e bambino
- 010 Calzetteria
- 01! Guanti Cappelli
- 012 Cravatte Foulards Sciarpe
- 013 Articoli vari per merceria

Agricoltura - Giardinaggio · Zootecnica

- 014 Alimenti zootecnici Additivi
- 015 Antiparassitari

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

		e de la
()	0	Fertilizzanti

- 017 Bulbi Piante e fiori 018 Impianti per irrigazione
- 019 Macchine agricole
- 020 Utensileria
- 021 Accessori
- 022 Prodotti per il giardinaggio

Alimentari

- 023 Alimenti dietetici e integrali
- 024 Alimenti liofilizzati
- 025 Alimenti per l'infanzia
- 026 Alimenti surgelati preparati
 027 Alimenti con olio, con aceto o in salamoia
- 028 Carni fresche, surgelate, congelate, conservate
- 029 Pesce fresco, surgelato, congelato, conservato
- 030 Carni stagionate e insaccate
- 031 Paste alimentari Riso Farine
- 032 Legumi secchi e conservati
- 033 Cereali secchi e conservati
- 034 Frutta fresca, secca e conservata Ortaggi
- 035 Conserve alimentari
- 036 Olii alimentari 037 Aceto
- 038 Estratti alimentari
- 039 Dati per brodo e gelatine 040 Funghi e tartufi
- 041 Aromi Essenze e spezie
- 042 Caffè The e prodotti per infusione
- 043 Latte e derivati
- 044 Formaggi
- 045 Uova
- 046 Prodotti da forno (non dolci)

Arredamento e Mobili

- 047 Mobili in genere 048 Mobili imbottiti
- 049 Mobili per esterno
- 050 Mobili e accessori per il bagno
- O51 Mobili e complementi in giunco Vimini Rattan
- 052 Mobili per alberghi, ristoranti, bar, negozi
- 053 Mobili per l'industria, ospedali, scuole, comunità 054 Mobili e complementi in vetro e
- cristallo · Specchi · Cornici 055 Materassi · Cuscini · Reti
- 056 Accessori

Articoli Diversi

- 057 Articoli in paglia
- 058 Articoli da regalo
- 059 Articoli promozionali
- 060 Articoli per fumatori
- 061 Articoli in metallo e legno per la casa
- 062 Coltelloria Posaterie Attrezzi per la cucina
- 063 Pentole
- 064 Bomboniere
- 065 Fiori e piante artificiali

Attrezzature e forniture per

- 066 Alberghi
- 067 Ristoranti
- 068 Bar · Caffè 069 Negozi
- 070 Scuole Comunità
- 071 Ospedali
- 072 Uffici

Bevande

- 073 Acque gassate e minerali
 074 Aperitivi · Vini aromatizzati
 075 Bevande analcoliche

- 076 Bevande superalcoliche 077 Vini
- 078 Birra
- 079 Sciroppi Succhi

Carta - Cancelleria - Libri

- 080 Carta per stampa, scrittura, disegno 081 Carte da parati
- 082 Carte da imballo
- 083 Carte chimiche
- 084 Cartone
- 085 Nastri adesivi autoadesivi
- 086 Articoli vari di cartotecnica
- Articoli vari usa e getta 087
- 088 Articoli vari di cancelleria per scuole,
- per uffici 089 Strumenti per scrivere 090 Articoli ed attrezzature per il disegno
- 091 Agende Calendari Posters Cartoline Cartoncini
- 092 Accessori
- 093 Scatole
- 094 Buste
- 095 Libri

Cuoio - Calzature - Ombrelli - Pelletteria -Pellicceria

- 096 Borse
- 097 Calzature
- 098 Cuoio e pelli conciate
- 099 Pelletteria
- 100 Pellicceria
- 101 Valigeria
- 102 Ombrelli 103 Accessori
- Edilizia
- 104 Attrezzature varie
- 105 Bruciatori Caldaie
- 106 Cementi e materiali diversi
- 107 Prefabbricati
- 108 Ferro e travi metalliche
- 109 legname
- 110 Impianti antincendio
- 111 Impianti di condizionamento
- 112 Impianti di riscaldamento
- 113 Impianti igienico-sanitari 114 Impianti elettrici
- 115 Marmi Graniti

- 116 Pavimenti in linoleum, gomma, legno, moquette
- Mattoni e tegole
- 118 Piscine
- 119 Rivestimenti
- 120 Cristalli e vetri 121 Serramenti e porte
- 122 Controsoffitti
- 123 Dispositivi di allarme
- 124 Prodotti laterizi ed articoli di terracotta
- 125 Materiali isolanti
- 126 Materiali per idraulica
- 127 Ascensori Scale mobili
- 128 Macchine ed accessori vari

Elettrotecnica ed elettronica

- 129 Generatori Convertitori
- 130 Motori elettrici Trasformatori 131 Accumulatori Pile
- 132 Materiali per impianti elettrici
- 133 Apparecchi elettrotermici
- 134 Forni elettrici industriali
- 135 lampade ed apparecchi per
- illuminazione 136 Apparecchi di comunicazione 137 Radio TV TVCC Videoregistratori Telecamere
- 138 Elettrodomestici
- 139 Macchine da scrivere · Calcolatrici
- 140 Computer e materiali EDP
- 141 Fotocopiatrici Telefax
- 142 Dischi Nastri magnetici 143 Registratori di cassa
- 144 Accessori
- 145 Bilance
- 146 Antifurti Controllo accessi
- 147 Elettronica in genere

Ferramenta

- 148 Ferramenta e piccola utensileria
- 149 Serrature
- 150 Lucchetti Catene
- 151 Coltelleria · Forbici ecc
- 152 Minuteria metallica e affini 153 Utensili vari
- 154 Accessori 155 Fai da te

Finanziari - Assicurativi

- 156 Assicurativi 15/ Raccolta di risparmio privato
- 158 Erogazione di mezzi di finanziamento

Foto ottica

- 159 Apparecchi per ottica · Oftalmia e
- optometria
- 160 Lenti Occhiali Binocoli Cannocchiali
- 161 Macchine fotocinematografiche 162 Pellicole fotografiche
- 163 Strumenti per astronomia
- 164 Accessori 165 Astucci Custodia

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

Giocattoli · Articoli per bambini

- 166 Giocattoli167 Modellismo168 Articoli didattici
- 169 Articoli veri per bambini
- 170 Accessori

Legno e Bricolage

- 171 Legname da costruzione
- 172 Legno Compenso Tranciato Laminato ecc.
- 173 Carpenteria e falegnameria
- 174 Imballaggio 175 Articoli vari per l'industria della calzatura
- 176 Articoli vari per fumatori 177 Fai da te
- 178 Accessori

Macchine e attrezzature per l'industria

- 179 Macchine per l'industria meccanica

- 180 Macchine per l'industria tessile 181 Macchine per l'industria alimentare 182 Macchine per l'industria enologica 183 Macchine per lavorazione carta e cartone
- 184 Macchine per lavorazione maglieria e calzetteria
- 185 Macchine per lavorazione pelli cuoio, pellicceria 186 Macchine per lavorazione legno
- 187 Macchine per lavorazione marmo, granito
- 188 Macchine per lavorazione gomma e plastica
- 189 Macchine per lavorazione vetro e cristallo
- 190 Macchine per calzaturificio
- 191 Macchine per panificazione e pasticceria
- 192 Macchine per gelati
- 193 Macchine da cucire e loro accessori
- 194 Macchine da stampa
- 195 Macchine da imballo
- 195 Impianti per lavanderie e stirerie 197 Impianti per magazzino 198 Impianti frigoriferi 199 Impianti di trasporto industriali

- 200 Forni 201 Affrancatrici
- 202 Cellofanatrici
- 203 Motori 204 Carrelli elevatori
- 205 Apparecchi di misura e controllo
- 206 Presse, pompe e compressori 207 Strumenti di precisione
- 208 Utensili
- 209 Accessori

Materie plastiche e Gomma

- 210 Pneumatici
- 211 Cinghie e nastri 212 Lastre Laminati Film
- 213 Tubi e profilati
- 214 Manufatti
- 215 Materie prime e semilavorate
- 216 Nastri adesivi

- 217 Buste Shopper ecc.
- 218 Ondulati plastici
- 219 Resine espanse
- 220 Accessori
- 221 Oggettistica varia
- 222 Contenitori

Metallurgia Siderurgia

- 223 Prodotti siderurgici
- 224 Prodotti metallurgici
- 225 Metalli e leghe non ferrose
- 226 lamiere
- 227 Rubinetterie ed accessori vari per tubazioni
- 228 Fili Corde Reti metalliche
- 229 Materie prime e minerari
- 230 Accessori

Mezzi di trasporto

- 231 Autoveicoli
- 232 Autoveicoli industriali e rimorchi
- 233 Biciclette
- 234 Ciclomotori motociclette
- 235 Accessori
- 236 Imbarcazioni a vela e motore
- 237 Accessori per imbarcazioni a vela e
- 238 Motori
- 239 Roulottes Campers ed accessori
- 240 Batterie
- 241 Ricambi elettrici
- 242 Ricambi meccanici
- 243 Ricambi carrozzerie 244 Attrezzature e forniture per garage 245 Autoradio

Oreficeria · Argenteria · Orologeria

- 246 Orologi da polso 247 Orologi per arredamento
- 248 Pietre preziose Perle 249 Gioielli
- 250 Argenteria
- 251 Accessori
- 252 Astucci

Porcellana - Ceramica · Vetro

- 253 Per uso casalingo
- 254 Per uso elettrico255 Per arredamento
- 256 Articoli di vetro per laboratori
- 257 Articoli di vetro per uso alimentare, farmac. e profum. 258 Vetri. piatti, vetrate 259 Contenitori

- 260 Accessori

Prodotti chimici

- 261 Prodotti chimici
- 262 Gas compressi e liquefatti 263 Anticrittogamici Insetticidi Prodotti
- protettivi 264 Olii essenziali balsamici e oleoresina
- 265 Coloranti Vernici e smalti
- 266 Inchiostri
- 267 Detersivi Candeggianti Combustibili

- 268 Cere Candele
- 269 Colle e sigillanti
- 270 Olii industriali
- 271 Materie plastiche
- 272 Disincrostanti

Prodotti farmaceutici - Erboristeria

- 273 Specialità farmaceutiche e prodotti da banco
- 274 Prodotti diagnostici
- 275 Prodotti veterinari
- 276 Prodotti per erboristeria277 Prodotti omeopatici

- 278 Apparecchi fisioelettromedicali 279 Articoli per medici, dentisti, veterina:
- 280 Articoli sanitari
- 281 Accessori

Prodotti dolciari

- 282 Prodotti da forno 283 Estratti per dolci, budini, creme 284 Cioccolato · Caramelle ecc

- 285 Gelati e preparati per 286 Prodotti per pasticceria 287 Dolciumi in genere
- 288 Prodotti dolci surgelati 289 Pasticceria

Profumeria

- 290 Articoli vari
- 291 Biglietteria 292 Cosmesi
- 293 Prodotti di bellezza e igienici
- 294 Profumi
- 295 Accessori

Pubblicità

- 296 Editoriale 297 Radio TV
- 298 Cinema
- 299 Esterna
- 300 Fiere e mostre 301 Oggettistica

Sport e tempo libero

- 302 Abbigliamento 303 Caccia e pesca
- 304 Campeggio
- 305 Nautica
- 306 Sci e sport invernali 307 Sport vari 308 Accessori

Tessili

- 309 Biancheria
- 310 Biancheria per la casa 311 Biancheria per alberghi, comunità,
- ecc
- 312 Coperte Trapunte Piumini 313 Fibre tessili e filati 314 Tappeti Arazzi Moquettes
- 315 Tendaggi

6

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

- 316 Tessuti in genere
 317 Tessuti per l'arredamento
 318 Tessuti plastici · Cuoio artificiale
- 319 Accessori

Varie

- 320 Distributori automatici
- 321 Mobili antichi e antichità
- 322 Articoli ed arredi sacri
- 323 Impianti trattamento acque
- 324 Gruppo elettrogeni e motori diesel
- 325 Strumenti per controllo dei processi industriali
- 326 Strumenti di laboratorio 327 Strumenti musicali
- 328 Numismatica e filatelia

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FOI Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci FO6 Costo per la produzione di servizi Valore dei beni strumentali FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale

- Valore dei beni strumentali
- Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa FQ8

- FOO Spese per acquisti di servizi F10 Ricovi di cui alle lettere a) e b) dell'art, 53 del TUIR F11 Altri proventi considerati ricovi esalini avalli di Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG61D

Studi di settore

GERICO	Persone	e fisiche	Società di persoi	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati			
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD		
FOI	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2		
FO2	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13		
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2		
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9		
FO5	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14		
FO6	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15		
FO7	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA/3, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna 1	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1		
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB80	RA64	RD16		
F09	RG21	RF69	RA/2	RB21	RB86	RA70	RD22		
F1O	RG 2, campo 3	RF55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3		
Fli	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 campo 1		

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente.

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove Tri**To**t

è pari al numero di trimestri della durato dei contratto di apprendistato,

Tril è par al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati alla data del 1 gennato 1998 (Tri1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998),

Tri12 è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 [Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel cosso dell'anno 1998]

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000:

In Tot 6 trimestri Tri 1 0 trimestri

Iri 1 O trimestri Iri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{(\delta - 0)}{6} + \frac{(\delta - 4)}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari o L. 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left\{\frac{114 - 5\right\}}{14} + \frac{\{14 - 9\}}{14}\right\}}{2} = 15\%$$

Lo speso per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 17.000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1, 20,000,000

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{20 \cdot 0}{20} + \frac{(20 \cdot 2)}{20}\right)}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima dei ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprend'stato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(In 1)	2 sarà pari a TriTot in caso di fine del contro	otto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	_ 5	15,0%
01/06/1997	2	6	10.0%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%



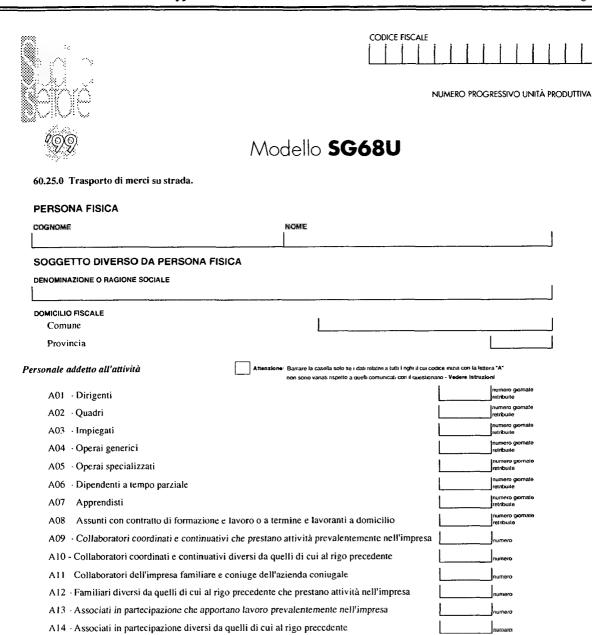
	Riservato alla Banca o alle Poste italiane Spa N. Protocollo Data di presentazione
	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionisto Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG68U

60.25.0 Trasporto di merci su strada.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



 $A15 \cdot Soci \ con \ occupazione \ prevalente \ nell'impresa$ $A16 \cdot Soci \ diversi \ da \ quelli \ di \ cui \ al \ rigo \ precedente$

A17 · Amministratori non soci

B24 MagazziniB25 Aree scoperte

Rimesse

Localı altri servizi

Locali destinati alla manutenzione

B26

B27

B28

		Ć	CODICE FISC		NUME	RO PRO	OGRES	SIVO (ÁTIM	PRO	DUTT	[VA
	400		Modello SG68U									
Stru	tture te	rritoriali	Attenzione: Barraro la casella solo se i dati relativi a lutti i inghi i non sono variazi rispetto a quelli comunicati con il q									
			B00 - Numero complessivo strutture territoria	ali		[
1)												
	B01	Provincia					_ļ					
	B02	Locali destinati a uffici			<u> </u>		⊸JMq					
	B03	Magazzini			<u> </u>		Mq					
	B04	Aree scoperte			<u> </u>		Mq					
	B05	Rimesse		ı	Ļ !		Mq					
	B06 B07	Locali destinati alla manutenzione			L 1]Mq					
	БО7	Locali altri servizi			L	,	Mq					
2)												
	B08	Provincia				L	╛					
	B09	Locali destinati a uffici					Mq					
	B10	Magazzíni			<u> </u>		Ма					
	BH	Aree scoperte			<u>L_</u> .		Mq					
	B12	Rimesse					Mq					
	B13	Locali destinati alla manutenzione			<u> </u>		Mq					
	B14	Locali altri servizi		İ			Mq					
3)												
	B15	Provincia										
	B16	Locali destinati a uffici		1			Ма					
	Bi7	Magazzini		1			Mq					
	B18	Aree scoperte		l			Mq					
	B19	Rimesse		Ì			Mq					
	B20	Locali destinati alla manutenzione		1			Mq					
	B21	Locali altri servizi		l			Mq					
4)												
	B22	Provincia			ı		1					
	B23	Locali destinati a uffici		١			 Mo					

	:	<u>.</u>
		ď
10 V	9	

CODICE FISCAL	E											
			1								1	
	┷.					┵		丄		_i_		
	NL	JMER	o pr	OGF	ESSI	vo t	JNITA	۱ PR	DDU	TIVA		

Modello SG68U

Strutture territoriali (segue)

5)					
	B29	Provincia		<u> </u>	j
	B30	Locali destinati a uffici			Мq
	B31	Magazzini	I		Ма
	B32	Aree scoperte	ĺ		Мо
	B33	Rimesse	1		Ма
	B34	Locali destinati alla manutenzione			Ма
	B35	Locali altri servizi	i		Ма
6)					
	B36	Provincia			l
	B37	Locali destinati a uffici	i		Mq
	B38	Magazzini			Ма
	B39	Aree scoperte			Ma
	B40	Rimesse			Ма
	B41	Locali destinati alla manutenzione			Ма
	B42	Locali altri servizi	1		Ма
7)					
	B43	Provincia			l
	B44	Locali destinati a uffici			Mq
	B45	Magazzini	İ		Ma
	B46	Aree scoperte			Ма
	B47	Rimesse		L	Ма
	B48	Locali destinati alla manutenzione			Mq
	B49	Locali altri servizi	1		Ма
8)					
	B50	Provincia		L	
	B5 i	Locali destinati a uffici			Mq
	B52	Magazzini	Í		_ Мq
	B53	Aree scopene			Ма
	B54	Rimesse			Mq
	B55	Locali destinati alla manutenzione			Mq
	R56	Locali altri cancizi			<u>.</u>



CODI	CE FI	SCA	LE											
	-													
					L	L		<u>. </u>		-	_			
				NUM	FR⊜	PRO	GRE	SSIV	O UN	ÁTIL	PR∕I	ודדו וכ	VΔ	

Modello SG68U

Strutture territoriali (segue)

9)				
	B57	Provincia	L J	1
	B58	Locali destinati a uffici		- ма
	B59	Magazzini		Ма
	B60	Aree scoperte		Ма
	B61	Rimesse		ма
	B62	Locali destinati alla manutenzione		Ма
	B63	Locali altri servizi		Мq
10)				
,	B64	Provincia	1 !	l
	B65	Locali destinati a uffici		ı _{Ма}
	B66	Magazzini		Ма
	B67	Aree scopene		Ма
	B68	Rimesse		Ма
	B69	Locali destinati alla manutenzione		мq
	B70	Locali altri servizi		ма
11)				
,	B71	Provincia	1 1	ı
	B72	Locali destinati a uffici		l Mq
	B73	Magazzini		Ма
	B74	Aree scoperte		Ма
	B75	Rimesse		Mq
	B76	Locali destinati alla manutenzione		Ма
	B77	Locali altri servizi		ме
12)				
12)	B78	Provincia		ı
	B79	Locali destinati a uffici	<u></u>	J Mq
	B80	Magazzini		JMQ Mq
	B81	Aree scoperte		I Ма
	B82	Rimesse		Mq Mq
	B83	Locali destinati alla manutenzione		Mq
	B84	Locali altri servizi		Mq
				,,,,,,,



CODICE FISCA	NE.												
											ı		l
	NUA	AFRO	PRO	GRES	SIVO) UN	ATIL	PROF	ודתוכ	VA	ļ		l

Modello **SG68U**

Strutture territoriali (segue)

13)				
	B85	Provincia		
	B86	Locali destinati a uffici		Μq
	B87	Magazzini		Мq
	B88	Aree scoperte		Mq
	B89	Rimesse		Mq
	B90	Locali destinati alla manutenzione		Ма
	B91	Locali altri servizi		Мq
14)				
,	B92	Provincia		
	B93	Locali destinati a uffici		Ма
	B94	Magazzini		Ма
	B95	Aree scoperte		Mq
	B96	Rimesse		Mq
	B97	Locali destinati alla manutenzione		Mq
	B98	Locali altri servizi		Ма
15)				
	B99	Provincia	L	
	B100	Locali destinati a uffici		Mq
	B101	Magazzini		Ма
	B102	Aree scoperte		Мс
	B103	Rimesse		Ма
	B104	Locali destinati alla manutenzione		мс
	B105	Locali altri servizi		Į _{Mo}

	CODICE FISCALE NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRO
499	Modello SG68U
Elementi specifici dell'attività	Attenzione: Barrare la casella solo se i dati relativi a lutti i nghi il cui codice inizia con la lettera "D" non sono variati rispetto a quetti comunicati con il que stionano - Vedare Istruzzoni
Committenza	
D01 Nord	
D02 - Centro	
D03 Sud	q _s
D04 Isole	٩.
D05 U.E.	٠,
D06 Extra U.E.	TOT = 100 %
Tipologia utenza:	
Pubblica	
D07 Pubblica amministrazione	4
D08 Enti pubblici	4
Privata	
D09 Privati	*
D10 - Imprese	<u> </u>
D11 Spedizionieri o altri vettori	•
	TOT = 100 %
Attività di autotrasporto	
D12 · Solo nazionale	barrare casella
D13 Solo internazionale U.E	
D14 Solo internazionale Extra U.E.	
	TOT = 100 %
D15 Mista - U.E.	*
D16 · Mista · Extra U.E.	•
D17 Mista Nazionale	4
	TOT = 100 %
Autisti	

D18 · Numero di giornate retribuite
D19 · Distanza percorsa durante l'anno



D43 Costi sostenuti per subvezione

CODICE FISCA	ALE.												
					-				Ì	ĺ			
احسلسلما					ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ			Щ	۰	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	Ь.	ــــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	J
											1	ı	ı
	Ni	MER	O PR	OGR	RESSI	vo t	JNITÁ	A PRC	DUT	TIVA	ĺ.,,		

.000

Modello SG68U

Elementi specifici dell'attività (segue) Specializzazione di trasporto D20 - Carico completo D21 - Raccolta e/o distribuzione D22 Trasporti eccezionali D23 Trasporti combinati D24 - Trazionismo D25 Traslochi D26 - Altro TOT = 100 % Merci prevalentemente trasportate D27 Agricoli D28 - Alimentari D29 - Combustibili D30 - Prodotti metallurgici D31 - Materiali da costruzione D32 - Chimici D33 - Manufatti D34 - Collettame D35 Masserizie D36 - Per container Costi specifici D37 Manutenzione D38 - Carburanti e lubrificanti D39 RCA e assicurazione merce .000 D40 - Autostrade .000 D41 Materiale per l'imballaggio .000 D42 · Smontaggio e rimontaggio della mobilia / Imballaggio e .000 disimballaggio

				CODIC	E FISCALE NUMERC	D PROGR	RESSIVO	לזואט כ	À PRO	DUTTIV	 , _a [
	400	٨	Modello	SG68L	J						
Beni	strumentali	A	la solo se i dati relativi a full rispetto a quelli comunicati								
	Veicoli:										
	Veicoli isolati	numero complessivo	di cui cassonì	di cui trigo	di cui cisterne		di cui pianai				
	Fino a 6 tonnellate	E01	E02	E03	E04	E05					
	Da 6,1 a 11,5 tonnellate	E06	E07	E08	E09	EIO		J			
	Oltre 11,5 tonnellate	EH	E12	E13	E14	E15					
	Complessi di veicoli										
	Autotreni	E16	E17	E18	E19	E20		┙			
	Autoarticolati	E21	E22	E23	E24	E25		_]			
	Veicoli rimorchiati oltre quelli costituenti il complesso										
	Rimorchi	E26	E27	E28	E29	E30					
	Semirimorchi	E31	E32	E33	E34	E35					
	Trattori isolati	E36									
	Altri beni strumentali										
	Gru	E37									
	Muletti	E38									
Adeg	uamento agli Studi di Settore										
	W01 · Corrispettivi dichiarati per agli Studi di Settore	adeguamento		L			.000				
Altri	informazioni rilevanti ai fini dell'o	applicazione degli	Studi di Settore								
	X01 Spese per le prestazioni di l	•		L.			.000				
	X02 · Ammontare delle spese di c	-		alcolo			.000				
	X03 · Ammontare complessivo de	-		Ļ			.000				
	X04 Ammontare del valore di cu	ii al rigo X03 utiliz	zato ai fini del ca	lcolo			.000				
	X05 Collaboratore familiare che	svolge esclusivame	ente attività di seg	greteria			oarrare la	casella			
	X06 - Attività esclusiva di raccolt con mezzo di portata fino a		nale a corto raggi	o effettuata		t	parrare la	casella			
	X07 · Ammontare complessivo de	el costo dei carbura	nti e lubrificanti	L			.000				
	X08 Ammontare del valore di cu	ii al rigo X07 utiliz	zato aì finì del ca	lcolo			.000				
	DATA		FIRMA								

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG68U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- strutture territoriali (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi so-
- no identificati dalla lettera "D");

 beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quello di:

60.25.0 · Trasporto di merci su strada.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con criteri "forfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello I dati comunicati saranno utilizzati per valutare se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi di-

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei succes sivi paragrafi non è invece necessario compi lare ed inviare il presente modello (ad eslusione dell'ipotesi disoggetti "forfetari").

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che.

hanno dichiarato ricavi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposta. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività;

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio, si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357, convertito con modificadalla legge 8 agosto 1994, n. 489

Si considerano periodi di non normale svolgimento dell'attività:

a) i periodi nei quali l'impresa è in liquida zione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare,

b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'impo sta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

non sono state rilasciate le autorizzazio ni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente ri-

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi:

c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione rijuardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività:

d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda;

e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si ap-

- nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivamente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
- nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dalla studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie o associate;
- 4. nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che ope rano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più pynti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

I citati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una caratteristica dell'attività esercitata. È il caso delle attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

SG61C; SG61D; SG68U, SG70U; SM03A; SM03B; SM03C· SM03D.

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quali è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei para-metri. Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella tabella n. 1, sono indicati · dati contabili rilevanti ai fini del la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO. (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella **tabella n. 2**, righi dei modelli di dichiarazione contenenti i predetti elementi contabili. Nelle istruzioni per la compilazione del pre sente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di elaborazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Non vanno mai indicati importi con i decimali, neanche per i dati percentuali

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo : valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso graturtamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.RI.CO. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base degli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali dovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tobelle 1 e 2

L'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati;

alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che coratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti nor mali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n. 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma 1, del decreto legi slativo 28 dicembre 1998, n. 490, responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma 1, lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed soggetti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti soggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessita i effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni sirumentali diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore travino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per soggetti in regime di contabilità semplificato, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati:

 a) per qual, è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione dei fatti la cui rappresentazione è richiesta attraverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;

 b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente,
 c) relativi alle strutture territoriali.

Si fa presente, infine, che nell'emanando re golamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n 241 del 1997 è previsto che il rilascio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1 lett. al, dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili, ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati. in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica e il domicilio fiscale.

Si precisa inoltre che

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, magazzini, gli uffici ecc) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla dura-ta del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati ali associati in partecipazione ed soci che appor tono esclusivamente capitale.

In particolare, indicare:

nei righi da A01 a A05, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998. Al riguardo, si precisa che gli autisti non vanno indicati in questo quadro bensi in quello relativo agli elementi

nel rigo A06, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale. In tale rigo devono essere indicati anche dati relativi ai lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro

- nel rigo A07, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A08, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel rigo A09, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nel-l'impresa interessata alla compilazione del presente modello:

nel rigo A10, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da

quelli indicati nel rigo precedente; nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5 comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria

nel rigo A12, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente Iquali, ad esempio, i cosiddetti familiari coadiuvanti per i quali vengono versati contributi previdenziali);

nel rigo A13, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel rigo A14, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicati nel

nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per i quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché soci che svolgono la funzione di amministratori della

- nel **rigo A16**, il numero dei soci, inclusi : soci amministratori, diversi da quelli indi-

cati nel rigo precedente; nel rigo A17 il numero degli amministrato ri non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti. Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel

10. STRUTTURE TERRITORIALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da BOO a B105 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le strutture territoriali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Le strutture territoriali da indicare in tale quadro sono quelle esi-stenti alla data del 3¹ dicembre 1998. La

superficie delle strutture territoriali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa

Nel **rigo B00**, va indicato il numero complessivo delle strutture territoriali; per ciascuna di esse indicare:

e nei righi B1, B8, B15, B22, B29, B36, B43, B50, B57, B64, B71, B78, B85, B92, B99, la sigla della provincia; e nei righi B2, B9, B16, B23, B30, B37, B44, B51, B58, B65, B72, B79, B86, B23, B100, la supportion comparative

B93, B100, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad ufficio:

nei righi B3, B10, B17, B24, B31, B38, B45, B52, B59, B66, B73, B80, B87, B94, B101, la superficie complesiona del locali, espressa in metri quadrati, destinati a magazzino di merci, attrezzature, ecc., nei righi B4, B11, B18, B25, B32, B39, B46, B53, B60, B67, B74, B81, B88, B95, B102, la superficie complessiva. espressa in metri quadrati, degli spazi all'aperto comprendendo anche gli spazi coperti con tettoie, destinata a diversi usi come, ad esempio magazzino di merci, attrezzature, ecco parcheggio di veicoli

nei righi B5, B12, B19, B26, B33, B40, B47, B54, B61, B68, B75, B82, B89, B96, B103, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibi-

ti al rimessaggio dei veicoli

ti al rimessaggio dei veicoli; nei righi B6, B13, B20, B27, B34, B41, B48, B55, B62, B69, B76, B83, B90, B97 B104, la superficie dei locali, espressa in metri quadrati, destinati alla manutenzione e riparazione dei veicoli (officine); nei righi B7, B14, B21, B28, B35, B42, B49, B56, B63, B70, B77 B84, B91, B98, B105, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali desti-noti o servizi diversi da quelli indicati nei nati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti, ad esempio spogliatoi, box, ecc

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da DO1 a D43 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Committenza

Nel quadro vengono richieste informazioni che consentono di individuare le concrete modalità di svolgimento dell'attività. In particolare, indicare:

nei righi da DO1 a DO6, con riferimento al luogo di carico della merce, per ciascuna zona geografica individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO 5G68U

Studi di settore

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Tipologia utenza:

Pubblica e privata

nei **righi** da **D07** a **D11**, per ciascuna tipologia di clientela (utenza) individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Attività di autotrasporto

nel **rigo D12**, barrando la casella, se l'attività è svolta esclusivamente nel territorio nazionale;

nei righi D13 e D14, qualora le località di destinazione dei trasporti sono situate esclusivamente fuori dal territorio nazionale, per ciascun ambito territoriale individuato, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivii

Si precisa che il totale delle percentuali indi-

cale deve risultare pari a 100;
nei righi da D15 a D17 qualora le località di destinazione dei trasporti sono situate indifferentemente all'interno e al di fuori
del territorio nazionale, per ciascun ambito
territoriale individuato, la percentuale dei
ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi.

Si precisa che il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100,

Autisti

- nel **rigo D18**, il numero complessivo delle giornate retribuite desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998; – nel **rigo D19**, il numero dei chilometri com-
- nel rigo D19, il numero dei chilometri complessivamente percorsi nell'anno, comprendendo nel dato chilometri per viaggi effettuati a pieno carico e a vuoto da tutti mezzi a disposizione;

Specializzazione di trasporto

nei **righi** da **D20** a **D26**, per ciascuna specializzazione di trasporto individuata, la percentuale dei ricavi conseguiti in rapporto ai ricavi complessivi. Si precisa che per carico completo si intende il carico di uno stesso bene (monobene) commissionato dallo stesso cliente; per raccolta e/o distribuzione si intende il carico di merce diversa, commissionato da diversi commitenti; per trasporto combinato si intende il trasporto effettuato utilizzando diversi mezzi di trasporto quali ad esempio, treno, nave.

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Merci prevalentemente trasportate

nei **righi** da **D27** a **D36**, la tipologia di merce prevalentemente trasportata, barrando le corrispondenti caselle;

Costi specifici

nei **righi** da **D37** a **D43**, per ciascuna voce di spesa individuata, il costo sostenuto.

12. BENI STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E38 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicato, per ciascuna tipologia individuata, il numero dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

In particolare, indicare:

nei **righi** da **E01** a **E36**, per ciascuna tipologia di veicolo individuata, nella prima colonna, il numero complessivo; nelle colonne seconda, terza, quarta e quinta se trattasi di cassoni frigo, cisterne e pianali, il relativo numero;

nei **righi E37** e **E38**, il numero di mezzi utilizzati per il carico e lo scarico.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel **rigo W01**, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adeguamento non sia stato già indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore

I contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare alcune componenti di costo per le quali la commissione di esperti che ha validata gli studi di settore ha proposto di introdurre dei correttivi che consentono di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dal l'applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito a talune variabili in misura tale da non consentire un'esatto rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in lal modo segnalare alla Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che alcuni elementi di costo hanno assunto nella determinazione dei ricavi presunti,

evitando, così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che ri sultano congrui.

In base a iali correttivi, le variabili "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" "valore dei beni strumentali" collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" e "spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti" non vengono più assunte nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi ma nel minor importo che risulta dalla applicazione dei predetti correttivi.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tali riduzioni.

I contribuenti che intendono avvolersi delle riduzioni in questione devono indicare:

nel **rigo XO1**, l'ammontare totale delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti:

nel **rigo X02**, l'importo determinato applicando all'ammontare delle spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo X01 la formula indicato nel rigoX02 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente offerenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE RI CO...

nel **rigo X03**, il valore complessivo dei veicoli utilizzati nell'attività d'impresa;

nel **rigo X04**, il valore di cui al rigo X03, determinato applicando le riduzioni percentuali riportate nelle modalità indicate nella **tabella n. 4** ed utilizzato ai fini de calcolo del ricavo finale. Al riguardo, si precisa che il costo storico dei veicoli impiegati nell'attività d'impresa deve essere ridotto per ogni singolo veicolo, in rapporto all'età dello stesso al momento dell'acquisto rispetto all'anno di prima immatricolazione. Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Valore dei beni strumentali" da riportare al campo F07 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione

nel rigo XO5, barrando la relativa casella, se il collaboratore familiare o il coniuge svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa. Nel determinare il numero dei "collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale" da indicare al campo A1 1 del quadro "personale addetto all'attività" dell'applicazione GE.RI CO. non considerare il collaboratore o il coniuge che svolge esclusivamente attività di segreteria nell'impresa;

nel **rigo X06**, barrando la relativa casella, se l'impresa effettua in modo esclusivo l'attività di raccolta e di distribuzione finale a corto raggio (50 Kilometri) con veicoli di portata complessivo non superiore a 6 tonnellate;

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

- nel rigo X07. l'ammontare totale delle spese sostenute per l'acquisto di carburanti e lubrificanti impiegati nell'esercizio dell'attività;

nel rigo X08, l'ammontare delle spese di cui al rigo XO6, da utilizzare ai fini del cal-colo del ricavo finale. Al riguardo si precisa che il valore da indicare va determinato applicando al totale delle stesse una riduzione pari al 10%

Il valore contabile che può essere ridotto per effetto di tale correttivo è quello che va considerato nel calcolo del "Costo per la produdeluio nel calcoto del "Costo per la produzione di servizi" da riportare al campo F06 del quadro "elementi contabili" nonché quello da riportare al campo D38 del quadro "elementi specifici dell'attività" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FOI Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO3 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavora-ti e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 Rimanenze finali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- FO6 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- FO9 Spese per acquisti di servizi F10 Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 53 del TUIR
- F11 Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1, lettere c) e d)

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

GER CO	Persone	e fisiche	Società di persone ea equiparate		Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerc	ciali ed equiparati	
elementi contabili	quadro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB77	RA61	RD13	
F03	RG7, campo 2	RF 57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, campo 2	
F04	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD 14	
F06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna 1	RB87, colonna !	RAZ1, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
FIO	RG 2, campo 3	RF 55, campo 2	RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
FII	RG3, campo 2 campo 1	RF56, campo 2 - campo 1	RA59 campo interno	RB3, campo 2 campo 1	RB73 campo interno	RA57 campo interno	RD3, campo 2 · campo 1	

TABELLA 3 - Apprendisti

La formula di riduzione del peso degli apprendisti

% app = 30% x (TriTot · Tri1)/TriTot + (TriTot · Tri12)/TriTot)/2

dove

Trilot è pari al numero di trimestri della durata

de contratto di apprendistato, è pari al numero di trimestri di apprendi-Tril e par di namena di immesii di appiendi-stato complessivomente effettuati alla data del 1 gennato 1998 [Tiri] vale zero in caso di inizio del controtto di apprendi-stato nel corso dell'anno 1998], è pari al numero di trimestri di apprendi-

stato compessivamente effettuati alla data del 3 I dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a Tri To: in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO I

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 1 anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a l. 20 000 000 InTot 6 timestri O trimestri Tri 12 4 tumestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left(\frac{6 - 0}{6} + \frac{6 - 4}{6}\right)}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pori a l. 16 000 000

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in dara 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20.000.000.

TriTot 14 trimestri

La spesa per il lavoro dell'apprend sta da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a L 17 000 000

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a 1 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{\left|\frac{(20 - 0)}{20} + \frac{(20 - 2)}{20}\right|}{2} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima ael ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo					
Complessivamente effettuari al 31/12/98 Complessivamente effettuari								
01/12/1998	0	0	30,0%					
01/10/1998	0	1	27,5%					
01/06/1998	0	2	25,0%					
01/04/1998	0	3	22,5%					
01/01/1998	0	4	20,0%					
01/10/1997	1	5	15,0%					
01/06/1997	2	6	10,0%					
01/04/1997	3	6	7,5%					
01/01/1997	4	6	5,0%					
01/10/1996	5	6	2,5%					

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG68U

Studi di settore

TABELLA 4 - Il valore dei beni strumentali

Trasporto merci su strada

Riduzione del valore dei beni strumentali per i veccoli utilizzati nell'attività di trasporto di merci su strada al fine di equiparare il costo storico di un veicolo acquistato nuovo rispetto ad un equivalente veicolo acquistato usato

Possiamo considerare con la seguente tabella la progressiva perdita di valore di un vercolo industriale rispetto alla sua prima immatricolazione:

% di deprezzamento

fino a 1 anno
fino a 2 anni
fino a 3 anni
fino a 3 anni
fino a 4 anni
oltre 4 anni
30%

Applicando le % di deprezzamento ad un veicolo, acquistato nuovo, del costo storico di L. 100,000 000, otteniamo le % di riduzione in modo da ottenere un valore omogeneo per lo stesso veicolo, nel caso sia stato acquistato come veicolo usato.

	¥ecala Acquistoto Nisava	Eládeka Khoja Lodad	ezzo al momenta del 8ao o 2 dans	olo Acquescio Usate poquiste repetto office fino criu occio	же семе инжинесть. Био с. 4 сем	bane oker4 om
Costo storico del veicolo	100 000 000	80.000.000	77 000 000	74 000 000	72 000 000	70 000 600
% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
Costo storico al netto della riduzione	70 000 000	69 600 000	70.070 000	70 300 000	69 840 000	70 000.000

In questo modo, lo stesso mezzo del valore di L. 100 000 000, acquistato come nuovo o come vercolo usato, viene riporato, utilizzando la % di riduzione, allo stesso valore di L. 70.000,000 ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

Percentuali di riduzione da utilizzare in applicazione

Vercolo Asquistic Nano	Etc del Bra o 1 anno	Veicale mezza pli mamento dell'acq Rao a 2 pani	Acquistoro Ultario ursia rispetto gili orinio pi litro e 3 atnoi	ima immolecolazione lao a 8 oani	ове 4 ака
30%	13%	9%	5%	3%	0%

La seguente tabella è esemplificativa dell'effetto della % di riduzione rispetto all'anno di acquisto.

Anno di ticqu	Sto	Mercoka Acquistano 13 savo		ezzo al momenia dell	rola Acagosicate Uscate acatursia rispetto all'ari lara ar 3 artini		
1998	Casto storico del vercolo	100 000 000	80 000 000	77 000 000	74 000 000	72 000 000	70 000 000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	70 000 000	69 600 000	70 070 000	70 300 000	69 840 000	70 000 000
1997	Costo storico del vercolo	95 000 000	76 000 000	73 150 000	70 300.000	68 400 000	66 500.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	66.500 000	66 120 000	66 566 500	66,785 000	66 348.000	66 500 000
1996	Cosio storico del vercolo	90.000 000	72 000 000	69 300.000	66 600 000	64 800 000	63 000.000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	63 000.000	62 640.000	63 063 000	63.270 000	62.856 000	63.000 000
1995	Costo storico del vercoio	85 000 000	68 000 000	65 450 000	62 900 000	61 200 000	59 500 000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	59.500 000	59 160,000	59 559 500	59.755.000	59 364 000	59.500.000
1994	Costo storico del veicolo	80 000.000	64 000 000	61 600.000	59 200 000	57.600 000	56 000 000
	% di riduzione	30%	13%	9%	5%	3%	0%
	Costo storico al netto della riduzione	56.000.000	55 680.000	56 056 000	56 240 000	55.872 000	56 000 000

Esempi di valutazione del medesimo mezzo in diverse ipotesi di acquisto

Caso A: Veicolo di nuova immatricolazione acquistato nel 1996

Valore di acquisto Percentuale di riduzione Valore da utilizzare in applicazione 100 000.000 70 000.000

Caso 8: Veicolo immatricolato nel luglio 1996 ed acquistato, come usato, nel marzo 1997

Valore di acquisto del mezzo usato Percentuale di riduzione 80 000.000 69 600 000 Valore da utilizzare in applicazione

Caso C: Vercolo immatricolato nel luglio 1996 ed acquistato, come usato, nel marzo 1998

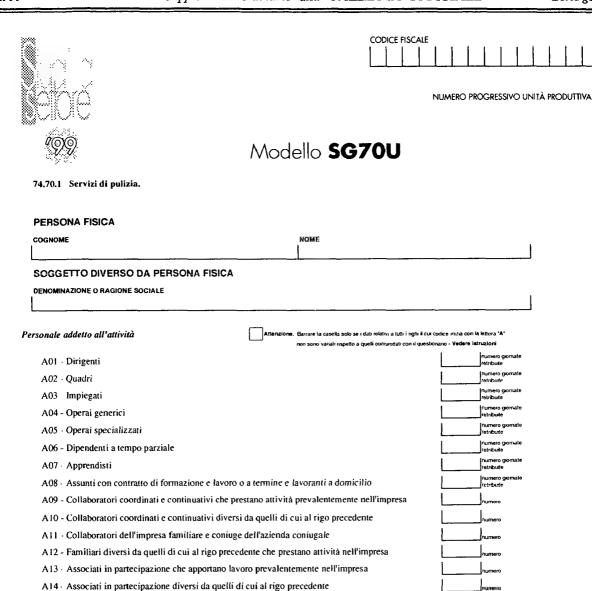
77.000.000 9% Valore di acquisto del mezzo usato Percentuale di riduzione Valore da utilizzare in applicazione 70 070 000

Rist N. Do	ervato alla Banca o alle Poste italiane Spa Protocollo
L Do L	to di presentazione
Ris Z. L. D. L.	DENOMINAZIONE, RAGIONE SOCIALE owero COGNOME E NOME
	CODICE FISCALE
ASSEVERAZIONE Ricopysto al C.A.E. a al professioniste	Codice fiscale del responsabile del C.A.F. o del professionista
Riservato al C.A.F. o al professionista (art. 35 del D.L.G.S. 9 luglio 1997 n. 241 e successive modificazioni)	Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista

SG70U 74.70.1 Servizi di pulizia.

Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore da allegare alla dichiarazione dei redditi modello UNICO 99

PERIODO D'IMPOSTA 1998



A15 · Soci con occupazione prevalente nell'impresa
A16 · Soci diversi da quelli di cui al rigo precedente

A17 · Amministratori non soci



B26 - Locali destinati ad altri servizi

CODICE	FISCAI	LE											
						L.				[
													_
		NL	JMERO	O PRC	GRES	SIV	O UN	ΝĬÀ	PRO	DUTT	IVA		

	49 9	Modello SG70U	
Un	ità locali destinate all'esercizio dell'attività	Attenzione. Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui codici non sono variati rispetto a quelli comunicati con il questionario	
		B01 · Numero complessivo delle unità locali	numer
1)	B02 Utenze telefoniche	Ĺ	nume
	B03 Potenza installata	L	Kw
	B04 - Locali destinati a magazzino	<u> </u>	Ма
	B05 · Uffici		Mq
	B06 - Locali destinati ad altri servizi	<u></u>	M q
2)	B07 - Utenze telefoniche	<u>i</u>	numer
	B08 - Potenza installata		Kw
	B09 - Locali destinati a magazzino		Mq
	B10 - Uffici		Mq
	B11 - Locali destinati ad altri servizi		Mq
3)	B12 - Utenze telefoniche	L	numer
	B13 - Potenza installata	<u></u>	Kw
	B14 - Locali destinati a magazzino		Ма
	B15 - Uffici		Ма
	B16 - Locali destinati ad altri servizi		ма
4)	B17 Utenze telefoniche	L	numer
	B18 - Potenza installata		Kw
	B19 - Locali destinati a magazzino		Mq
	B20 - Uffici		Mq
	B21 Locali destinati ad altri servizi		Mq
5)	B22 · Utenze telefoniche	L	nurner
	B23 Potenza installata		Kw
	B24 - Locali destinati a magazzino		Mq
	B25 Uffici		Ма



CODICE FISC	CALE											
<u></u>			•			•						
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										1		

Modello SG70U

B51 · Locali destinati ad altri servizi

nit	à locali destinate all'esercizio dell'attività (segue)			
)	B27 - Utenze telefoniche		Ĺ	numer
	B28 - Potenza installata			Kw
	B29 - Locali destinati a magazzino	L		Мq
	B30 - Uffici	L		Mq
	B31 - Locali destinati ad altri servizi			жч
')	B32 - Utenze telefoniche		<u></u>	numer
	B33 - Potenza installata	L		Kw
	B34 - Locali destinati a magazzino	L		Ма
	B35 - Uffici	L		Мq
	B36 - Locali destinati ad altri servizi	L		Mq
3)	B37 Utenze telefoniche		<u></u>	nume
	B38 - Potenza installata			kw
	B39 - Locali destinati a magazzino	L		Ма
	B40 - Uffici			Mq
	B41 Locali destinati ad altri servizi			Mq
))	B42 Utenze telefoniche		L	riumei
	B43 Potenza installata			kw
	B44 - Locali destinati a magazzino	<u></u>		Mq
	B45 - Uffici	L		Μq
	B46 - Locali destinati ad altri servizi	<u></u>		Mq
0)	B47 · Utenze telefoniche			nume
	B48 - Potenza installata	L		Kw
	B49 - Locali destinati a magazzino	<u></u>		Mq
	B50 - Uffici	L		Mq



CODICE FISC	CALE									
										L
									1	
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA									L_	L

Modello **SG70U**

Unit	à loca	li destinate all'esercizio dell'attività (segue)		
11)	B52	Utenze telefoniche		nume
	B53	Potenza installata		kw
	B54	Locali destinati a magazzino		Мq
	B55	Uffici		Мq
	B56	Locali destinati ad altri servizi		Мq
12)	B57	Utenze telefoniche		nume
	B58	Potenza installata	 	Kw
	B59	Locali destinati a magazzino		Мq
	B60 -	Uffici		Μq
	B61	Locali destinati ad altri servizi		Mq
13)	B62	Utenze telefoniche		nume
	B63	Potenza installata	 	Kw
	B64	Locali destinati a magazzino		Ма
	B65	Uffici	 	Mq
	B66	Locali destinati ad altri servizi		Mq
14)	B67	Utenze telefoniche		nume
	B68	Potenza installata	 	K₩
	B69	Locali destinati a magazzino		Mq
	B70 -	Uffici	 	Мq
	B71	Locali destinati ad altri servizi	 	Mq
15)	B72	Utenze telefoniche	L	nume
	B73	Potenza installata		Kw
	B74 -	Locali destinati a magazzino	 	Ма
	B75	Uffici	 	Mq
	B76	Locali destinati ad altri servizi	 	Mq



CODICE FISCALE														
							İ			İ		į		
													1	
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA											L	<u> </u>		

Modello SG70U

**************************************	, , , , , , , , ,		
Elementi specifici dell'attività		a casella solo se i dati relativi a tutti i r variati rispetto a quelli comunicati con	ghi il cui codice inizia con la lettera "O" il questionario - Vedere Istruz ioni
Pulizia civile	Numero ore las orate nell'anno	Numero appalti nell'anno	
Abitazioni	D01	D02	D03
Uffici e negozi	D04	D05	D06 4
Pulizia tecnica di reparti industriali	D07	D08	D09q
Pulizia strutture ospedaliere ed ambulatori	D10	D11	D129
Pulizia mezzi di trasporto	D13	D14	D15 4
Disinfestazione e derattizzazione	D16	D17	D18
Manutenzione ordinaria di immobili	D19	D20	D21 4
Manutenzione aree verdi	D22	D23	D249
Pulizia tecnica o specifica	D25	D26	D27
Altro	D28	D29	D30«
			TOT = 100 %
Elementi relativi all'attività			
D31 In appalto			
Tipologia clientela			
D32 - Pubblica amministrazione			
D33 Enti pubblici			9
D34 Imprese · Società - enti privati stu	di professionali		*
D35 Condomini e altre persone fisiche			٩
			TOT = 100 %
Ulteriori elementi specifici			
D36 Partecipazione in consorzi			barrare la casella
D37 Partecipazione in associazione temp	ooranea di impresa		Daπare la casella
D38 Spese di pubblicità, propaganda e ra	appresentanza	L	.000
D39 Spese per prodotti igienici forniti		1	1.000



CODICE FIS	CALE									
		1		1	1 1		ı			
		—			11	1				
NUMERO PROGRESSIVO UNITÀ PRODUTTIVA										
	N	JMERO	PROGR	ESSIVO	O UN	ITA P	ROD	илт	VA	

Modello SG70U Elementi specifici dell'attività (segue) Consumi D40 - Detergenti D41 Cere e deceranti D42 Anticalcari D43 Insetticidi D44 Derattizzanti Mezzi di trasporto D45 Autovetture D46 Autoveicoli per trasporto promiscuo D47 Autocarri D48 · Motocarri D49 · Spese per servizi integrativi o sostitutivi dei mezzi propri .000 Beni strumentali Barrare la casella solo se i dati relativi a tutti i righi il cui coi E01 Aspirapolveri / Aspiraliquidi E02 Battitappeto / Lavamoquettes E03 · Monospazzole E04 - Motospazzatrici E05 · Motospazzatrici di cui con personale a bordo E06 - Lavasciuga E07 - Lavasciuga di cui con personale a bordo E08 - Impalcature a castello E09 - Nebulizzatori a turbina E10 - Cistema E11 - Piattaforma aerea E12 - Idropulitrici Adeguamento agli Studi di Settore W01 - Corrispettivi dichiarati per adeguamento agli Studi di Settore .000 Altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli Studi di Settore X01 - Spese per le prestazioni di lavoro degli apprendisti .000 X02 Ammontare delle spese di cui al rigo X01 utilizzate ai fini del calcolo .000 DATA **FIRMA**

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

1. GENERALITÀ

Il presente modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore SG70U va compilato con riferimento al periodo d'imposta 1998 e si compone dei seguenti quadri:

• frontespizio;

- personale addetto all'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "A");
- unità locali destinate all'esercizio dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "B");
- elementi specifici dell'attività (i cui righi sono identificati dalla lettera "D");
- beni strumentali (i cui righi sono identificati dalla lettera "E");
- adeguamento agli studi di settore (il cui rigo è identificato dalla lettera "W");
- altre informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (i cui righi sono identificati dalla lettera "X").

ATTENZIONE

Il presente modello va allegato alla dichiarazione dei redditi modello Unico 99 che viene presentato ad una banca convenzionata o ad un ufficio postale utilizzando moduli continui o composti di fogli singoli preceduti dalla copertina e spillati tra loro. Nonostante quanto precisato sulla busta è necessario spillare i singoli fogli che compongono il predetto modello. Si precisa che non devono, invece, essere spillati gli altri quadri che compongono la dichiarazione. I soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni fiscali possono inviare i dati contenuti nel presente modello anche oltre il termine ordinario di presentazione della dichiarazione dei redditi e fino al 30 novembre 1999.

L'invio telematico dei dati contenuti nel presente modello deve essere effettuato dal medesimo utente del Servizio telematico che ha trasmesso i dati contenuti nella dichiarazione dei redditi alla quale il predetto modello si riferisce.

I predetti utenti devono rilasciare al contribuente copia conforme a quella da presentare alla banca o all'ufficio postale.

Si ricorda che i soggetti tenuti alla compilazione del presente modello devono barrare in dichiarazione dei redditi la casella "Studi di settore" collocata nello spazio riservato alla firma della dichiarazione.

2. SOGGETTI OBBLIGATI

Il presente modello può essere utilizzato esclusivamente dai soggetti che svolgono come attività prevalente quella di:

74.70.1 Servizi di pulizia.

Per attività prevalente si intende l'attività dalla quale è derivato il maggiore ammontare dei ricavi conseguiti nel 1998.

I soggetti che determinano il reddito con cri teri "lorfetari" ancorché sia precluso nei loro confronti l'accertamento in base agli studi di settore, sono tenuti alla presentazione del presente modello.

I dati comunicati saranno utilizzati per valutore se le caratteristiche strutturali dell'impresa sono coerenti con i ricavi dichiarati.

In presenza delle cause di esclusione e delle cause di inapplicabilità elencate nei successivi paragrafi non è invece necessario compilare ed inviare il presente modello ad esclusione dell'ipotesi di soggetti "forfetari"

3. CAUSE DI ESCLUSIONE DALLA APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Sono esclusi dalla applicazione degli studi di settore i contribuenti che:

 hanno dichiarato ricovi di cui all'articolo 53, comma 1, esclusi quelli di cui alla lett. c), del TUIR, di ammontare superiore ai 10 miliardi di lire;

hanno un periodo di imposta di durata diversa da 12 mesi, indipendentemente dalla circostanza che tale arco temporale sia o meno a cavallo di due esercizi;

 hanno iniziato o cessato l'attività nel corso del periodo d'imposto. Si ricorda che il periodo che precede l'inizio della liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività:

determinano il reddito con criteri "forfetari" non si trovano in un periodo di normale svolgimento dell'attività;

sono incaricati alle vendite a domicilio; si avvalgono del regime fiscale sostitutivo previsto dal decreto legislativo 10 giugno 1994, n. 357 convertito con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489.

Si considerano periodi di non normale svolaimento dell'attività:

 a) i periodi nei quali l'impresa è in liquidozione ordinaria, ovvero liquidazione coatta amministrativa o fallimentare;

 b) i periodi nei quali l'impresa non ha ancora iniziato l'attività produttiva prevista dall'oggetto sociale, ad esempio perché:

 la costruzione dell'impianto da utilizzare per lo svolgimento dell'attività si è protratta oltre il primo periodo d'imposta, per cause non dipendenti dalla volontà dell'imprenditore;

 non sono s'ate rilasciate le autorizzazioni amministrative necessarie per lo svolgimento dell'attività, a condizione che le stesse siano state tempestivamente richieste;

viene svolta esclusivamente un'attività di ricerca propedeutica allo svolgimento di altra attività produttiva di beni e servizi, sempreché l'attività di ricerca non consenta di per sé la produzione di beni e servizi e quindi la realizzazione di proventi;

 c) il periodo in cui si è verificata l'interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa della ristrutturazione dei locali. In questa ipotesi è però necessario che la ristrutturazione riguardi tutti i locali in cui viene esercitata l'attività;

 d) il periodo in cui l'imprenditore individuale o la società hanno affittato l'unica azienda; e) il periodo in cui il contribuente ha sospeso l'attività ai fini amministrativi dandone comunicazione alla Camera di Commercio, Industria, Artigianato e Agricoltura.

4. CAUSE DI INAPPLICABILITÀ DEGLI STUDI DI SETTORE

L'articolo 2 di ciascuno dei tre decreti ministeriali del 30 marzo 1999 di approvazione degli studi di settore relativi ad attività economiche svolte, rispettivamente, nel settore delle manifatture, dei servizi e del commercio, individua le cause al verificarsi delle quali gli studi di settore divengono inapplicabili anche nei confronti dei contribuenti che esercitano una delle attività per le quali gli studi stessi sono stati elaborati.

In base a tale disposizione, gli studi di settore approvati con i predetti decreti non si apalicano:

plicano:

nel caso in cui l'esercizio dell'attività d'impresa nei settori delle manifatture, dei servizi e del commercio è svolto, rispettivomente, attraverso l'utilizzo di più punti di produzione e di vendita in locali non contigui a quelli di produzione, di più punti di produzione ovvero di più punti di vendita;
 nel caso di esercizio di due o più attività

- 2. nel caso di esercizio di due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo studio di settore, se l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti (non rientranti tra quelle prese in considerazione dallo studio di settore) supera il 20 per cento dell'ammontare totale dei ricavi dichiarati;
- nei confronti di società cooperative, società consortili e consorzi che operano esclusivamente a favore delle imprese socie a associate;
- nei confronti delle società cooperative costituite da utenti non imprenditori che operano esclusivamente a favore degli utenti stessi.

Con riferimento alle cause di inapplicabilità di cui ai punti 1 e 2, si precisa che, qualora sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di produzione e/o di vendita ovvero per ciascuna attività esercitata, di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, questi ultimi risultano applicabili.

Per quanto riguarda la causa di inapplicabilità di cui al punto 1, nelle istruzioni per la compilazione della dichiarazione dei redditi è stato chiarito che si verifica l'esercizio dell'attività di produzione o di vendita in più punti qualora questi ultimi siano diversi, ad esempio, da locali, o spazi adibiti a deposito, a

magazzino, uffici.

l cilati decreti ministeriali stabiliscono che la causa di inapplicabilità in commento non si verifica quando la presenza di più punti di produzione o di vendita costituisce una coratteristica dell'attività esercitata. È il caso dele attività per le quali sono stati approvati gli studi di settore contraddistinti dai seguenti codici: SG39U; SG50U; SG61A; SG61B; SG61C; SG61D; SG68U, SG70U; SM03A; SM03B; SM03C; SM03D.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

Per quanto concerne la causa di inapplicabilità individuata al punto 2, si precisa che essa si verifica nei casi in cui il contribuente eserciti, oltre all'attività prevalente in termini di ricavi realizzati, una o più altre attività non prevalenti non rientranti tra quelle per le quoli è stato approvato il medesimo studio di settore, qualora l'importo complessivo dei ricavi dichiarati relativi alle attività non prevalenti superi il 20 per cento dei ricavi complessivamente dichiarati.

5. MODALITÀ DI COMPILAZIONE

Per l'applicazione degli studi di settore si tiene conto di variabili di natura contabile ed ex tra contabile. La individuazione di tali variabili è contenuta nei decreti di approvazione dei singoli studi di settore. Le variabili di tipo contabile sono sostanzialmente analoghe a quelle previste per l'applicazione dei parametri Le istruzioni per la determinazione del loro valore sono contenute in quelle relative alla compilazione dei quadri dei modelli di dichiarazione concernenti la determinazione del reddito di impresa. Nella **tabella n. 1**, sono indicati dati contabili rilevanti ai fini del-la applicazione dello studio di settore ed il campo del prodotto informatico GE.RI.CO (da utilizzare per l'applicazione degli studi di settore) nel quale vanno riportati; nella tabella n. 2, righi dei modelli di dichiara zione contenenti predetti elementi contabili Nelle istruzioni per la compilazione del presente modello è definito il valore da attribuire alle variabili di carattere extracontabile, in analogia a quanto previsto nei questionari già inviati ai contribuenti, fatte salve alcune precisazioni che si è ritenuto utile fornire sulla base delle valutazioni emerse in sede di ela-borazione e validazione dei singoli studi.

I dati richiesti in percentuale possono essere forniti con una approssimazione tale da non inficiare la sostanziale attendibilità dell'informazione richiesta. Eventuali errate indicazioni assumeranno rilievo solo se tali da rendere palesemente non significativo il dato preso in considerazione ai fini dell'applicazione dello studio di settore Non vanno mai indicati importi con decimali, neanche per i dati percentuali.

ATTENZIONE

Il contribuente, qualora risulti per lui più agevole, ha facoltà di non compilare i righi relativi ai dati che non sono variati rispetto a quanto precedentemente comunicato all'Amministrazione finanziaria con il Questionario inviato nell'anno 1997. Nel caso di conferma di tutti i dati relativi ad un singolo quadro che compone il modello, va barrata la casella appositamente predisposta. Se nell'ambito di un quadro è variato anche un solo dato, la predetta casella non deve essere barrata. Il contribuente in tal caso può anche limitarsi ad indicare i soli dati che risultano variati. Nel caso in cui il rigo relativo ad una variabile indicata nel Questionario inviato nel 1997 non deve essere compilato, in corrispondenza di tale rigo

va indicato il valore "0" (ad esempio, se al rigo A1 "Dirigenti" era stato riportato un numero di giornate retribuite pari a 312 e nell'esercizio 1998 tale dato è inesistente in quanto l'azienda non ha occupato dirigenti, in sede di compilazione del modello nel rigo A01, andrà indicato "0"). Tale indicazione non deve essere obbligatoriamente fornita se nel Questionario inviato nel 1997, non sia stato indicato alcun valore.

6. RISULTATI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

Inserendo valori delle variabili contabili ed extra contabili nel prodotto software reso gratuitamente disponibile dall'Amministrazione finanziaria è possibile verificare la posizione del contribuente. L'applicazione GE.R.C.O. è prelevabile dal sito INTERNET del Ministero delle finanze e dal Servizio telematico (per gli utenti del predetto Servizio). Per conoscere l'ammontare dei ricavi presunti sulla base de gli studi di settore contribuenti possono anche rivolgersi agli uffici delle entrate e delle imposte dirette, ai quali aovranno presentare il presente modello debitamente compilato e comunicare dati contabili indicati nelle tabelle 1 e 2.

L'applicazione denominata GE.RI.CO fornisce indicazioni in ordine:

alla congruità dei ricavi dichiarati; alla coerenza dei principali indicatori economici (ad esempio la produttività per addetto, la rotazione del magazzino) che ca ratterizzano l'attività svolta dal contribuente, rispetto ai valori minimi e massimi assumibili con riferimento a comportamenti normali degli operatori del settore che svolgono l'attività con analoghe caratteristiche.

7. ASSEVERAZIONE DEI DATI PRESI A BASE PER L'APPUCAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE E VISTO DI CONFORMITÀ

In base all'articolo 35 del decreto legislativo 9 luglio 1997 n 241 così come introdotto dall'articolo 1, comma , del decreto legislativo 28 dicembre 1998, n. 490, i responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'articolo 32, comma lettere a), b) e c) (CAF imprese) ed sog getti abilitabili alla trasmissione telematica delle dichiarazioni indicati alle lettere a) e b) del comma 3, dell'articolo 3, del Decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322. (professionisti abilitabili) possono rilasciare, su richiesta dei contribuenti, l'asseverazione prevista nel comma 1 lett. b), dello stesso articolo. A tal fine, i predetti saggetti devono verificare che gli elementi contabili ed extracontabili comunicati all'Amministrazione finanziaria nei modelli di dichiarazione e rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore corrispondano a quelli risultanti dalle scritture contabili e da altra idonea documentazione. A tal fine dovrà, ad esempio, essere accertato:

che il costo del venduto comunicato ai fini dell'applicazione degli studi di settore risulti effettivamente uguale alla differenza tra le esistenze iniziali più gli acquisti dell'esercizio e le rimanenze finali così come risultanti dalla contabilità, senza necessità di effettuare, a tal fine, accertamenti in ordine alla reale consistenza delle giacenze fisicamente esistenti in magazzino;

che i dati relativi ai beni strumentali, diversi dagli immobili, di cui si è tenuto conto nell'applicazione degli studi di settore trovino corrispondenza con quanto annotato nel registro dei beni ammortizzabili o nel libro degli inventari o, per i soggetti in regime di contabilità semplificata, nel registro degli acquisti tenuto ai fini IVA;

che altre spese indicate nelle dichiarazioni e rilevanti ai fini degli studi, corrispondano effettivamente ai relativi importi annotati nelle scritture contabili

L'asseverazione non deve essere effettuata relativamente ai dati.

- a) per quali è necessario esaminare l'intera documentazione contabile o gran parte di essa come nel caso della rilevazione de fatti la cui rappresentazione è richiesta attroverso l'indicazione di dati espressi in forma percentuale;
- b) che implicano valutazioni non rilevabili documentalmente e che, come tali, non possono che essere effettuate dal contribuente; ci relativi alle unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

Si fa presente, infine, che nell'emanando regolamento di attuazione delle disposizioni contenute nel capo V del decreto legislativo n. 241 del 1997 è previsto che il riloscio del visto di conformità di cui all'articolo 35, comma 1, lett. a), dello stesso decreto implica, tra l'altro, l'attestazione della congruità dell'ammontare dei ricavi o dei compensi dichiarati a quelli determinabili sulla base degli studi di settore, ove applicabili. ovvero l'attestazione di cause che giustificano l'eventuale scostamento.

8. FRONTESPIZIO

Nel presente modello vanno indicati: in alto a destra il codice fiscale e il numero progressivo dell'unità produttiva, cognome e nome in caso di persona fisica ovvero la denominazione o la ragione sociale in caso di soggetto diverso da persona fisica.

Si precisa inoltre che:

in presenza di attività commerciali con diversi punti vendita, attività manifatturiere con più stabilimenti produttivi o più punti vendita, attività dei servizi con più punti di produzione (esclusi quindi depositi, i mogazzini, gli uffici, ecc.) per le quali sia stata tenuta separata contabilizzazione per ciascun punto di vendita e/o di produzione di tutti gli elementi rilevanti ai fini della applicazione degli studi di settore, il campo relativo al numero progressivo dell'unità produttiva va compilato per ogni pagina del presente modello

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

9. PERSONALE ADDETTO ALL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da A01 ad A17 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Nel quadro in oggetto sono richieste informazioni relative al personale addetto all'attività. Al riguardo, si precisa che per individuare il numero dei collaboratori coordinati e continuativi, degli associati in partecipazione e dei soci è necessario far riferimento alla data del 31 dicembre 1998. Con riferimento al personale dipendente, compresi gli apprendisti e gli assunti con contratti di formazione e lavoro o a termine e lavoranti a domicilio va, invece, indicato il numero di giornate retribuite, a prescindere dalla durata del contratto e dalla sussistenza, alla data del 31 dicembre 1998, del rapporto di lavoro Pertanto, ad esempio, un dipendente con contratto a tempo parziale dal 1º gennaio al 30 giugno e con contratto a tempo pieno dal 1º luglio al 20 dicembre, va computato sia dipendenti a tempo parziale che tra quelli a tempo pieno e va indicato per entrambi rapporti di lavoro il numero delle giornate retribuite. Inoltre, si fa presente che, in tale quadro, non vanno indicati gli asso ciati in partecipazione ed soci che apportano esclusivamente capitale. In particolare, indicare:

nel **rigo** da **A01** a **A05**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti che svolgono attività a tempo pieno (distintamente per qualifica), desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998:

nel **rigo A06**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoratori dipendenti a tempo parziale In tale rigo devono essere indicati anche lavoratori dipendenti a tempo parziale assunti con contratto di formazione e lavoro;

nel **rigo A07**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative agli apprendisti che svolgono attività nell'impresa, determinato moltiplicando per sei il numero delle settimane desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A08**, il numero complessivo delle giornate retribuite, relative ai lavoranti a domicilio, agli assunti con contratto di formazione e lavoro e ai dipendenti con contratto a termine, desumibile dai modelli DM10 relativi al 1998;

nel **rigo A09**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, che prestano la loro attività prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A10**, il numero dei collaboratori coordinati e continuativi di cui all'articolo 49, comma 2, lett. a), del TUIR, diversi da quelli indicati nel rigo precedente;

nel **rigo A11**, il numero dei collaboratori dell'impresa familiare di cui all'articolo 5, comma 4, del TUIR, ovvero il coniuge dell'azienda coniugale non gestita in forma societaria:

nel **rigo À12**, il numero dei familiari che prestano la loro attività nell'impresa, diversi da quelli indicati nel rigo precedente (quali, ad esempio, cosiddetti familiari coadiuvanti per quali vengono versati contributi previdenziali);

nel **rigo Á13**, il numero degli associati in partecipazione che apportano lavoro prevalentemente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello;

nel **rigo A14**, il numero degli associati in partecipazione diversi da quelli indicuti nel rigo precedente;

ngo precedente, nel rigo A15, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, con occupazione prevalente nell'impresa interessata alla compilazione del presente modello. Si precisa che non si deve tener conto dei soci che apportano esclusivamente capitale, anche se soci di società in nome collettivo o di società in accomandita semplice. Non possono essere considerati soci di capitale quelli per quali risultano versati contributi previdenziali e/o premi per assicurazione contro gli infortuni nonché i soci che svolgono la funzione di amministratori della società;

 nel rigo A16, il numero dei soci, inclusi soci amministratori, diversi da quelli indicati nel rigo precedente:

cati nel rigo precedente; nel rigo A17 il numero degli amministratori non soci. Al riguardo, si precisa che vanno indicati soltanto coloro che svolgono attività di amministratore che non possono essere inclusi nei righi precedenti Quindi, ad esempio, gli amministratori assunti con contratto di lavoro dipendente non dovranno essere inclusi in questo rigo bensì nel rigo A01

10. UNITÀ LOCALI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da B01 ad B76 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla focoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

Il quadro consente di rilevare informazioni concernenti le unità locali e gli spazi che, a qualsiasi titolo, vengono utilizzati per l'esercizio dell'attività. Le unità locali da indicare in tale quadro sono quelle esistenti alla data del 31 dicembre 1998. La superficie delle unità locali deve essere quella effettiva, indipendentemente da quanto risulta dalla eventuale licenza amministrativa.

In particolare, indicare:

Nel **rigo B01**, va indicato il numero complessivo delle unità locali utilizzate per l'attività: per ciascuna di esse indicare:

nei righi BO2, BO7, B12, B17, B22, B27, B32, B37, B42, B47, B52, B57, B62, B67, B72, il numero di utenze telefoniche intestate al contribuente, con esclusione di quelle relative a telefoni "cellulari".

nei righi B03, B08, B13, B18, B23, B28, B33, B38, B43, B48, B53, B58, B63, B68, B73, la potenza elettrica complessivamente impegnata, espressa in KW. In caso di più contatori sommare le potenze elettriche impegnate; nei righi B04, B09, B14, B19, B24, B29,

net right BO4, B09, B14, B19, B24, B29, B34, B39, B44, B49, B54, B59, B64, B69, B74, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a magazzino;

nei **righi BO5, B10, B15, B20, B25, B30, B35, B40, B45, B50, B55, B60, B65, B70, B75,** la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali adibiti ad uffici;

nei right 806, B11, B16, B21, B26, B31, B36, B41, B46, B51, B56, B61, B66, B71, B76, la superficie complessiva, espressa in metri quadrati, dei locali destinati a servizi diversi da quelli indicati nei righi precedenti (ad esempio, spogliatoi, servizi igienici ecc.).

11. ELEMENTI SPECIFICI DELL'ATTIVITÀ

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da D01 a D49 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesi con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel paragrafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati

Il presente quadro, che si compone di quatto sezioni, consente di rilevare la natura e le modalità di svolgimento dell'attività.

In particolare indicare:

Pulizia civile

nei **righi** da **D01** a **D30**, per ciascuna tipologia di attività individuata, nella prima colonna, il numero complessivo delle ore lavorate nell'anno 1998; nella seconda colonna, il numero complessivo di appalti nell'anno 1998 ed infine, nella terza colonna, in percentuale, ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Elementi relativi all'attività

nel **rigo D31**, per i servizi svolti in appalto, in percentuale, ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi:

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

Tipologia clientela

nei **righi** da **D32** a **D35**, all'interno di cia scuna tipologia di clientela individuata, in percentuale, i ricavi realizzati in rapporto ai ricavi complessivi

Il totale delle percentuali indicate deve risultare pari a 100;

Ulteriori elementi specifici

nei righi D36 e D37 andrà barrata la

casella ove ne ricorrano presupposti; - nei **righi D38**, l'ammontare delle spese di pubblicità, propaganda e rappresentanza di cui all'articolo 74, comma 2, del TUIR, senza tener conto, per le spese di rappre-sentanza, dei limiti di deducibilità previsti da tale disposizione:

nel rigo D39, le spese sostenute per i prodotti igienici forniti.

Consumi

La sezione consente di rilevare dati relativi ad alcuni tipi di prodotti consumati nel corso del 1998.

In particolare, indicare:

nel rigo D40, la quantità di detergenti consumati, espressa in litri;

nel rigo D41, la quantità di cere e deceranti consumati, espressa in litri;

nel rigo D42, la quantità di anticalcari consumati, espressa in litri;

nel rigo D43, la quantità di insetticiti consumati, espressa in chilogrammi;

nel rigo D44, la quantità di derattizzanti consumati, espressa in chilogrammi.

Mezzi di trasporto

Nella presente sezione sono richieste le informazioni relative ai mezzi di trasporto posse duti e/o detenuti a qualsiasi titolo per lo svolgimento dell'attività alla data del 31 dicembre 1998.

In particolare indicare:

nel **rigo D45**, il numero di autovetture pos-sedute e/o detenute;

nei righi da D46 a D48, per ciascuna tipologia di mezzi di trasporto indicata, la portata complessiva degli stessi espressa in quintali, così come indicata alla corrispondente voce sul libretto di circolazione. Owiamente nel caso di disponibilità di più mezzi di trasporto della stessa tipologia, dovrà essere indicata la somma delle relative portate complessive.

Al riguardo, si precisa che veicoli da indi care nei righi da D45 a D47 sono, rispetti vamente, quelli di cui alle lettere a), c) e d), dell'articolo 54, comma 1 del decreto legi-slativo 30 aprile 1992, n. 285 (Codice della strada), mentre nel rigo D48 va indica-

to il veicolo di cui alla lettera d) dell'articolo 53, comma 1, del citato decreto legislativo. Nel rigo D49, indicare le spese sostenute per servizi di trasporto effettuati da terzi, integrativi o sostitutivi dei servizi effettuati con mezzi propri comprendendo tra queste anche quelle sostenute per la spedizione attraverso corrieri o altri mezzi di trasporto (navi, aerei, treni, ecc.).

12. BEN! STRUMENTALI

ATTENZIONE

Barrare la casella appositamente predisposta qualora per tutti i righi da E01 ad E12 non siano intervenute variazioni rispetto ai corrispondenti dati richiesti con il Questionario inviato nel 1997. Vedere al riguardo quanto precisato nel para-grafo "Generalità" del presente modello in ordine alla facoltà di non compilare i righi relativi a dati non variati.

In tale quadro va indicata, per ciascuna tipologia individuata, il numero, dei beni strumentali posseduti e/o detenuti a qualsiasi titolo al 31 dicembre 1998.

13. ADEGUAMENTO AGLI STUDI DI SETTORE

Nel rigo W01, indicare l'ammontare dei corrispettivi dichiarati ai fini dell'adeguamento agli studi di settore (art. 10, della L. 8 maggio 1998, n. 146), qualora tale adegua mento non sia già stato indicato in dichiarazione dei redditi.

14. ALTRE INFORMAZIONI RILEVANTI AI FINI DELL'APPLICAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE

In questo quadro possono essere fornite ulteriori informazioni rilevanti ai fini dell'applicazione dello studio di settore.

contribuenti che non risultano congrui hanno, infatti, la facoltà di rettificare il peso delle spese per il lavoro prestato dagli apprendisti, per il quale la commissione di esperti che ha validato gli studi di settore, ha introdutto un correttiva che concepto di verifii introdotto un correttivo che consente di verificare se l'eventuale differenza tra l'ammontare dei ricavi contabilizzati e quello risultante dalla applicazione dello studio di settore derivi, in tutto o in parte, dal peso attribuito alla presenza degli apprendisti in misura tale da non consentire un'esatta rappresentazione della realtà economica delle imprese interessate. I contribuenti possono in tal modo segnalare all'Amministrazione finanziaria che la non congruità deriva dalla particolare rilevanza che tale costo ha assunto nella determinazione dei ricavi presunti evitando,

così, su tali questioni il contraddittorio con l'Amministrazione finanziaria. Nessuna segnalazione deve essere effettuata, naturalmente, dai contribuenti che risultano congrui. In base a tale correttivo, la variabile "spese sostenute per il lavoro prestato dagli apprendisti" non viene più assunta nel valore contabile che risulta indicato nei quadri del modello di dichiarazione dei redditi, ma nel minor importo che risulta dalla applicazione del predetto correttivo.

Nel sito Internet del Ministero delle finanze sarà reso disponibile un foglio elettronico per agevolare calcoli che vanno effettuati per determinare l'entità di tale riduzione.

I contribuenti che intendono avvalersi della riduzione in questione devono indicare: nel **rigo X01**, l'ammontare totale delle

spese sostenute per il lavoro prestato dagli

nel rigo X02, l'importo determinato appli cando all'ammontare delle spese sostenu per il lavoro prestato dagli apprendisti, indicato al rigo XO1, la formula indicata nella tabella n. 3.

Il valore indicato nel rigo XO2 è quello che va considerato nel calcolo delle "Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività di impresa" da riportare al codice F08 del quadro "elementi contabili" dell'applicazione GE.RI.CO.

TABELLA 1 - Elementi contabili

- FO1 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO2 · Esistenze iniziali relative a opere, forniture e servizi di durata ultrannuale
- Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale
- FO4 · Rimanenze finali relative a opere, for niture e servizi di durata ultrannuale
- FO5 · Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci
- F06 Costo per la produzione di servizi
- Valore dei beni strumentali
- F08 Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa
- Spese per acquisti di servizi Ricavi di cui alle lettere a) e b) del-F10 l'art. 53 del TUIR
- Altri proventi considerati ricavi esclusi quelli di cui all'art.53, comma 1 let tere c) e d) del TUIR

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE DEL MODELLO SG70U

Studi di settore

GERICO	Persone	fisiche	Società di persor	ne ed equiparate	Società di capitali, enti commerciali ed equiparati	Enti non commerciali ed equiparati		
elementi contabili	quaaro RG	quadro RF	quadro RA	quadro RB	quadro RB	quadro RA	quadro RD	
FO1	RG11, campo 2	RF59, campo 2	RA62	RB11, campo 2	RB76	RA60	RD12, campo 2	
F02	RG12, campo 2	RF60, campo 2	RA63	RB12	RB <i>77</i>	RA61	RD13	
FO3	RG7, campo 2	RF57, campo 2	RA60	RB7, campo 2	RB74	RA58	RD8, compo 2	
FO4	RG8, campo 2	RF58, campo 2	RA61	RB8	RB75	RA59	RD9	
F05	RG13	RF61	RA64	RB13	RB78	RA62	RD14	
f06	RG14	RF62	RA65	RB14	RB79	RA63	RD15	
F07	RG1, colonna 1	RF70, colonna 1	RA73, colonna 1	RB1, colonna!	RB87, colonna 1	RA71, colonna 1	RD1, colonna 1	
FO8	RG15	RF63	RA66	RB15	RB8O	RA64	RD16	
F09	RG21	RF69	RA72	RB21	RB86	RA70	RD22	
F1O	F10 RG 2, campo 3 RF55, c		RA58	RB2, campo 3	RB72	RA56	RD2, campo 3	
۴۱ı	RG3, campo 2 ··· campo 1	RF 56, campo 2 campo 1	RA59 compo interno	RB3, campo 2	RB73 campo interno	RA57 compo interno	RD3, campo 2	

TABELLA 3 - Apprendisti

la formula.di riduzione del peso degli apprendisti è la seguente:

% app = 30% x (TriTot - Tri1)/TriTot + (TriTot - Tri12)/TriTot)/2

dove TriTot

è pan al numero di trimestri della durata del contratto di apprendistato;

è pari al numero di trimestri di apprendi stato complessivamente effettuati alla data Tri 1 del 1 gennaio 1998 (Iri 1 vale zero in caso di inizio del contratto di apprendi stato nel corso dell'anno 1998);

è pari al numero di trimestri di apprendistato compessivamente effettuati alla data del 31 dicembre 1998 (Tri 12 sarà pari a TriTot in caso di fine del contratto di apprendistato nel corso dell'anno 1998)

ESEMPIO 1

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di anno e mezzo iniziato in data 1/12/97 a cui corrisponde la spesa per lavoro dipendente pari a L 20 000 000.

TriTot 6 trimestri Tri I 0 trimestri Tri 12 4 trimestri

% app =
$$30\% \times \frac{\left[\frac{\{6 \cdot 0\}}{6} + \frac{[6 \cdot 4]}{6}\right]}{2} = 20\%$$

la spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima det ricavo sarà pari a l. 16 000 000

ESEMPIO 2

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 3 anni e mezzo iniziato in data 1/8/96 a cui corrisponde la spesa per layoro dipendente pari a 1, 20.000 000;

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{14-5}{14} + \frac{14-9}{14})}{2} = 15\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del r cavo sarà pari a il $17,000\,000$.

ESEMPIO 3

Un artigiano ha un apprendista con un contratto di 5 anni iniziato in data 1/5/98 a cui corrisponde la spesa per lavaro dipendente pari a L 20 000 000

% app =
$$30\% \times \frac{(\frac{120 - 0}{20} + \frac{120 \cdot 2}{20})}{20} = 28,5\%$$

La spesa per il lavoro dell'apprendista da utilizzare nella stima del ricavo sarà pari a l. 14 300 000.

La formula riduce il peso dell'apprendista nella stima del ricavo in modo decrescente rispetto al periodo di apprendistato complessivamente effettuato

Minore è il periodo di apprendistato effettuato, maggiore sarà la percentuale di sconto.

DURATA DEL CONTRATTO DI APPRENDISTATO: 6 TRIMESTRI

Tri 12 è pari al numero di trimestri di apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 1/1/98	Trimestri di Apprendistato complessivamente effettuati al 31/12/98	% di riduzione del peso degli apprendisti nella stima del ricavo
(in)	2 sará pari a Irriot in caso di tine del contr	atto di apprendistato nel corso dell'anno 199	8)
01/12/1998	0	0	30,0%
01/10/1998	0	1	27,5%
01/06/1998	0	2	25,0%
01/04/1998	0	3	22,5%
01/01/1998	0	4	20,0%
01/10/1997	1	5	15,0%
01/06/1997	2	6	10,C%
01/04/1997	3	6	7,5%
01/01/1997	4	6	5,0%
01/10/1996	5	6	2,5%

5

99A4288

FRANCESCO NOCITA, redattore DOMENICO CORTESANI, direttore ALFONSO ANDRIANI, vice redattore (2651416/1) Roma Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.

ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO

LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

ABRUZZO

♦ CHIETI LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI - DE LUCA Via A. Herio, 21

L'AQUILA LIBRERIA LA LUNA Viale Persichetti, 9/A

◇ PESCARA LIBRERIA COSTANTINI DIDATTICA Corso V. Emanuele, 146 LIBRERIA DELL'UNIVERSITÀ Via Galilei (ang. via Gramsci)

♦ SULMONA
LIBRERIA UFFICIO IN
Circonv. Occidentale, 10
♦ TERAMO

LIBRERIA DE LUCA Via Riccitelli, 6

BASILICATA

★ MATERA
 LIBRERIA MONTEMURRO
 Via delle Beccherie, 69
 GULLIVER LIBRERIE
 Via del Corso, 32

♦ POTENZA LIBRERIA PAGGI ROSA Via Pretoria

CALABRIA

♦ CATANZARO LIBRERIA NISTICÒ Via A. Daniele, 27

♦ PALMI LIBRERIA IL TEMPERINO Via Roma, 31

Via Roma, 31

◇ REGGIO CALABRIA

LIBRERIA L'UFFICIO

Via B. Buozzi, 23/A/B/C

CAMPANIA

♦ ANGRI CARTOLIBRERIA AMATO Via dei Goti, 11

AVELLINO
LIBRERIA GUIDA 3
Via Vasto, 15
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI
Via Matteotti, 30-32
CARTOLIBRERIA CESA
Via G. Nappi, 47

◇ BENEVENTO LIBRERIA LA GIUDIZIARIA Via F. Paga, 11 LIBRERIA MASONE Viale Rettori, 71

LIBRERIA GUIDA 3
VIA CADUTI SUI LAVORO, 29-33
CASTELLAMMARE DI STABIA
LINEA SCUOLA

LINEA SCUOLA
VIA RAIOIA, 69/D

CAVA DEI TIRRENI
LIBRERIA RONDINELLA

Corso Umberto I, 253

SCHIA PORTO
LIBRERIA GUIDA 3

CASERTA

Via Sogliuzzo

NAPOLI
LIBRERIA LEGISLATIVA MAJOLO
Via Caravita, 30
LIBRERIA GUIDA 1
Via Portalba, 20-23
LIBRERIA L'ATENEO
Viale Augusto, 168-170
LIBRERIA GUIDA 2
Via Merliani, 118
LIBRERIA I.B.S.
Salita del Casale, 18

NOCERA INFERIORE

LIBRERIA LEGISLATIVA CRISCUOLO Via Fava, 51; ♦ NOLA LIBRERIA EDITRICE LA RICERCA Via Fonseca, 59

♦ POLLA CARTOLIBRERIA GM Via Crispi

♦ SALERNO LIBRERIA GUIDA Corso Garibaldi, 142

EMILIA-ROMAGNA

◇ BOLOGNA LIBRERIA GIURIDICA CERUTI Piazza Tribunali, 5/F LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI VIA Castiglione, 1/C GIURIDICA EDINFORM VIA delle Scuole, 38

♦ CARPI LIBRERIA BULGARELLI Corso S. Cabassi, 15

♦ CESENA LIBRERIA BETTINI Via Vescovado, 5

♦ FERRARA
LIBRERIA PASELLO
VIa Canonica, 16-18

♦ FORLÎ
LIBRERIA CAPPELLI
Via Lazzaretto, 51
LIBRERIA MODERNA
Corso A. Diaz, 12

♦ MODENA LIBRERIA GOLIARDICA Via Berengario, 60

♦ PARMA LIBRERIA PIROLA PARMA Via Farini, 34/D

PIACENZA NUOVA TIPOGRAFIA DEL MAINO Via Quattro Novembre, 160

RAVENNA
LIBRERIA GIURIDICA DI FERMANI MAURIZIO
Via Corrado Ricci, 12

◇ REGGIO EMILIA
 LIBRERIA MODERNA
 Via Farini, 1/M
 ◇ RIMINI

LIBRERIA DEL PROFESSIONISTA Via XXII Giugno, 3

FRIULI-VENEZIA GIULIA

♦ GORIZIA CARTOLIBRERIA ANTONINI Via Mazzini, 16

→ PORDENONE
 LIBRERIA MINERVA
 Piazzale XX Settembre, 22/A
 → TRIESTE

LIBRERIA TERGESTE
Piazza Borsa, 15 (gall. Tergesteo)

❖ UDINE

LIBRERIA BENEDETTI Via Mercatovecchio, 13 LIBRERIA TARANTOLA Via Vittorio Veneto, 20

LAZIO

♦ FROSINONE LIBRERIA EDICOLA CARINCI Piazza Madonna della Neve, s.n.c.

♦ LATINA LIBRERIA GIURIDICA LA FORENSE Viale dello Statuto, 28-30

♦ RIETI LIBRERIA LA CENTRALE Piazza V. Emanuele, 8

LIBRERIA EDITALIA

ROMA
LIBRERIA ECONOMICO GIURIDICA
Via S. Maria Maggiore, 121
LIBRERIA DE MIRANDA
Viale G. Cesare, 51/E-F-G

Via dei Prefetti, 16 (Plazza del Parlamento) LIBRERIA LAURUS ROBUFFO Via San Martino della Battaglia, 35 LIBRERIA L'UNIVERSITARIA Viale Ippocrate, 99 LIBRERIA IL TRITONE Via Tritone, 61/A LIBRERIA MEDICHINI Via Marcantonio Colonna, 68-70 LA CONTABILE Via Tuscolana, 1027

♦ SORA LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI Via Abruzzo, 4

♦ TIVOLI LIBRERIA MANNELLI Viale Mannelli, 10

♦ VITERBO LIBRERIA "AR" Palazzo Uffici Finanziari - Loc. Pietrare LIBRERIA DE SANTIS Via Venezia Giulia. 5

LIGURIA

♦ CHIAVARI CARTOLERIA GIORGINI Piazza N.S. dell'Orto, 37-38

◇ GENOVA LIBRERIA GIURIDICA DI A. TERENGHI & DARIO CERIOLI Galleria E. Martino, 9

IMPERIA
LIBRERIA PIROLA MAGGIOLI - DI VIALE
Viale Matteotti, 43/A-45

LOMBARDIA

♦ BERGAMO LIBRERIA LORENZELLI Via G. D'Alzano, 5

♦ BRESCIA LIBRERIA QUERINIANA Via Trieste, 13

♦ BRESSO
LIBRERIA CORRIDONI
Via Corridoni, 11

♦ BUSTO ARSIZIO CARTOLIBRERIA CENTRALE BORAGNO Via Milano, 4

♦ COMO
LIBRERIA GIURIDICA BERNASCONI
VIA Mentana, 15

GALLARATE

VIALUMATE

VIA PUIICEIII, 1 (ang. p. risorgimento)

LIBRERIA TOP OFFICE

VIA Torino, 8

♦ LECCO
 LIBRERIA PIROLA - DI LAZZARINI
 Corso Mart. Liberazione, 100/A
 ♦ LIPOMO

EDITRICE CESARE NANI Via Statale Briantea, 79

♦ LODI LA LIBRERIA S.a.s. Via Defendente, 32

♦ MANTOVA LIBRERIA ADAMO DI PELLEGRINI Corso Umberto I, 32

MILANO
LIBRERIA CONCESSIONARIA
IPZS-CALABRESE
Galleria V. Emanuele II, 13-15
FOROBONAPARTE S.r.I.
Foro Bonaparte, 53

MONZA LIBRERIA DELL'ARENGARIO Via Mapelli, 4

→ PAVIA

 LIBRERIA GALASSIA
 Corso Mazzini, 28

 → SONDRIO

 LIBRERIA MAC

Via Caimi, 14 ⇒ VARESE LIBRERIA PIROLA - DI MITRANO Via Albuzzi, 8

Segue: LIBRERIE CONCESSIONARIE PRESSO LE QUALI È IN VENDITA LA GAZZETTA UFFICIALE

MARCHE

O ANCONA

LIBRERIA FOGOLA Piazza Cavour, 4-5-6

♦ ASCOLI PICENO LIBRERIA PROSPERI Largo Crivelli, 8

MACERATA
LIBRERIA UNIVERSITARIA

Via Don Minzoni, 6
PESARO

LIBRERIA PROFESSIONALE MARCHIGIANA Via Mameli, 34

♦ S. BENEDETTÖ DEL TRONTO LA BIBLIOFILA Via Ugo Bassi, 38

MOLISE

♦ CAMPOBASSO

LIBRERIA GIURIDICA DI.E.M. Via Capriglione, 42-44 CENTRO LIBRARIO MOLISANO Viale Manzoni, 81-83

PIEMONTE

♦ ALBA

CASA EDITRICE I.C.A.P. Via Vittorio Emanuele, 19

♦ ALESSANDRIA LIBRERIA INTERNAZIONALE BERTOLOTTI Corso Roma, 122

♦ BIELLA LIBRERIA GIOVANNACCI Via Italia, 14

♦ CUNEO CASA EDITRICE ICAP Piazza dei Galimberti, 10

♦ NOVARA EDIZIONI PIROLA E MODULISTICA Via Costa, 32

♦ TORINO CARTIERE MILIANI FABRIANO Via Cavour, 17

VERBANIA LIBRERIA MARGAROLI Corso Mameli, 55 - Intra

CARTOLIBRERIA COPPO Via Galileo Ferraris, 70

PUGLIA

♦ ALTAMURA

LIBRERIA JOLLY CART Corso V. Emanuele, 16

BARI
CARTOLIBRERIA QUINTILIANO
Via Arcidiacono Giovanni, 9
LIBRERIA PALOMAR
Via P. Amedeo, 176/B
LIBRERIA LATERZA GIUSEPPE & FIGLI
Via Sparano, 134
LIBRERIA FRATELLI LATERZA
Via Crisanzio, 16

⇒ BRINDISI LIBRERIA PIAZZO Corso Garibaldi, 38/A

♦ CERIGNOLA

LIBRERIA VASCIAVEO

Via Gubbio, 14

◆ LECCE
 LIBRERIA LECCE SPAZIO VIVO
 Via Palmieri, 30
 ◆ MANFREDONIA

LIBRERIA IL PAPIRO Corso Manfredi, 126

♦ MOLFETTA LIBRERIA IL GHIGNO Via Campanella, 24

♦ TARANTO
LIBRERIA FUMAROLA
Corso Italia, 229

SARDEGNA

♦ CAGLIARI LIBRERIA F.LLI DESSÌ

Corso V. Emanuele, 30-32

♦ ORISTANO LIBRERIA CANU Corso Umberto I, 19

> SASSARI
LIBRERIA MESSAGGERIE SARDE
Piazza Castello, 11
LIBRERIA AKA
Via Roma, 42

SICILIA

ACIREALE

LIBRERIA S.G.C. ESSEGICI S.a.s. Via Caronda, 8-10 CARTOLIBRERIA BONANNO Via Vittorio Emanuele, 194

→ AGRIGENTO
 TUTTO SHOPPING
 Via Panoramica dei Templi, 17
 → CALTANISSETTA

♦ CALTANISSETTA
LIBRERIA SCIASCIA
Corso Umberto I, 111

◇ CASTELVETRANO CARTOLIBRERIA MAROTTA & CALIA Via Q. Sella, 106-108

CATANIA
LIBRERIA LA PAGLIA
Via Etnea, 393
LIBRERIA ESSEGICI
Via F. Riso, 56
LIBRERIA RIOLO FRANCESCA
Via Vittorio Emanuele, 137

♦ GIARRE
LIBRERIA LA SENORITA
Corso Italia, 132-134

♦ MESSINA LIBRERIA PIROLA MESSINA Corso Cavour, 55

▶ PALERMO
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
Via Ruggero Settimo, 37
LIBRERIA FORENSE
Via Maqueda, 185
LIBRERIA S.F. FLACCOVIO
Piazza V. E. Orlando, 15-19
LIBRERIA MERCURIO LI.CA.M.
Piazza S. G. Bosco, 3
LIBRERIA DARIO FLACCOVIO
Viale Ausonia, 70
LIBRERIA CICALA INGUAGGIATO
Via Villaermosa, 28
LIBRERIA SCHOOL SERVICE
Via Galletti, 225

♦ S. GIOVANNI LA PUNTA LIBRERIA DI LORENZO Via Roma, 259

♦ SIRACUSA LA LIBRERIA DI VALVO E SPADA Piazza Euripide, 22

◆ TRAPANI LIBRERIA LO BUE Via Cascio Cortese, 8 LIBRERIA GIURIDICA DI SAFINA Corso Italia, 81

TOSCANA

♦ AREZZO LIBRERIA PELLEGRINI Via Cavour, 42

♦ FIRENZE LIBRERIA PIROLA «già Etruría» Via Cavour, 46/R LIBRERIA MARZOCCO Via de' Martelli, 22/R LIBRERIA ALFANI Via Alfani, 84-86/R ♦ GROSSETO NUOVA LIBRERIA Via Mille, 6/A

➡ LIVORNO LIBRERIA AMEDEO NUOVA Corso Amedeo, 23-27 LIBRERIA IL PENTAFOGLIO Via Fiorenza, 4/B

◇ LUCCA
 LIBRERIA BARONI ADRI
 Via S. Paolino, 45-47
 LIBRERIA SESTANTE
 Via Montanara, 37

♦ MASSA LIBRERIA IL MAGGIOLINO Via Europa, 19

♦ PISA LIBRERIA VALLERINI Via dei Mille, 13

♦ PISTOIA LIBRERIA UNIVERSITARIA TURELLI Via Macallè, 37

♦ PRATO LIBRERIA GORI Via Ricasoli, 25

♦ SIENA LIBRERIA TICCI Via delle Terme, 5-7

VIAREGGIO
 LIBRERIA IL MAGGIOLINO
 Via Puccini, 38

TRENTINO-ALTO ADIGE

♦ TRENTO
LIBRERIA DISERTORI
Via Diaz, 11

UMBRIA

♦ FOLIGNO LIBRERIA LUNA Via Gramsci, 41

◇ PERUGIA LIBRERIA SIMONELLI Corso Vannucci, 82 LIBRERIA LA FONTANA Via Sicilia, 53

♦ TERNI LIBRERIA ALTEROCCA Corso Tacito, 29

VENETO

♦ BELLUNO LIBRERIA CAMPDEL Piazza Martiri, 27/D

♦ CONEGLIANO LIBRERIA CANOVA Via Cavour, 6/B

◇ PADOVA
 LIBRERIA DIEGO VALERI
 Via Roma, 114
 ◇ ROVIGO
 CARTOLIBRERIA PAVANELLO

CARTOLIBRERIA PAVANELL
Piazza V. Emanuele, 2

TREVISO

CARTOLIBRERIA CANOVA
Via Calmaggiore, 31

CENTRO DIFFUSIONE PRODOTTI EDITORIALI I.P.Z.S. S. Marco 1893/B - Campo S. Fantin ♦ VERONA

VERONA
LIBRERIA L.E.G.I.S.
Via Adigetto, 43
LIBRERIA GROSSO GHELFI BARBATO
Via G. Carducci, 44
LIBRERIA GIURIDICA EDITRICE
Via Costa, 5

♦ VICENZA LIBRERIA GALLA 1880 Corso Palladio, 11

MODALITÀ PER LA VENDITA

- La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni ufficiali sono in vendita al pubblico:
 - presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato in ROMA: piazza G. Verdi, 10;
 - presso le Librerie concessionarie indicate nelle pagine precedenti.

Le richieste per corrispondenza devono essere inviate all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato Direzione Marketing e Commerciale Piazza G. Verdi, 10 00100 Roma, versando l'importo, maggiorato delle spese di spedizione, a mezzo del c/c postale n. 387001. Le inserzioni, come da norme riportate nella testata della parte seconda, si ricevono con pagamento anticipato, presso le agenzie in Roma e presso le librerie concessionarie.

PREZZI E CONDIZIONI DI ABBONAMENTO - 1999

Gli abbonamenti annuali hanno decorrenza dal 1º gennaio e termine al 31 dicembre 1999 i semestrali dal 1º gennaio al 30 giugno 1999 e dal 1º luglio al 31 dicembre 1999

PARTE PRIMA - SERIE GENERALE E SERIE SPECIALI Ogni tipo di abbonamento comprende gli indici mensili

	oonamento al fascicoli della serle generale, lusi tutti i supplementi ordinari:			Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie spe- ciale destinata alle leggi ed ai regolamenti		
	nnuale	L.	508.000	1	regionali:		
S	emestrale	L.	289.000		annuale	L.	106.000
Ti A4	Abbonamento ai fascicoli della serie				semestrale	L.	68.00
Tipo A1	generale, inclusi i supplementi ordinari			Tipo E	- Abbonamento al fascicoli della serie speciale		
	contenenti i provvedimenti legislativi:		1		destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle		
	annuale	L.	416.000		altre pubbliche amministrazioni:		
	semestrale	ī.	231.000		annuale	L.	267.00
					semestrale	L.	145.00
Tipo A2	Abbonamento ai supplementi ordinari con-			Tipo F	Completo. Abbonamento ai fascicoli della		
	tenenti i provvedimenti non legislativi:		445 500	1.00	serie generale, inclusi i supplementi ordinari		
	annuale	L.	115.500		contenenti i provvedimenti legislativi e non		
	semestrale	L.	69.000		legislativi ed ai fascicoli delle quattro serie		
ino B - Abi	bonamento ai fascicoli della serie speciale				speciali (ex tipo F):		
	stinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte				annuale	L.	1.097.00
	stituzionale:				semestrale	L.	593.00
	nnuale	L.	107.000	Tipo	F1 - Abbonamento ai fascicoli della serie		
	emestrale	Ļ.	70.000	,00	generale inclusi i supplementi ordinari		
				1	contenenti i provvedimenti legislativi ed ai		
	bonamento ai fascicoli della serie speciale				fascicoli delle quattro serie speciali		
	stinata agli atti delle Comunità europee:	_			(escluso il tipo A2):		
	nnuale	L.	273.000		annuale	L.	982.0
S	emestrale	L.	150.000	i	semestrale	L.	520.00
	anche l'Indice repertorio annuale cronologico p ndita di un fascicolo separato della serie geni	per ma			lla Gazzetta Ufficiale - parte prima - prescelto, si	L	1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie gene ndita di un fascicolo separato delle serie spec	per ma erale ciali I, i	<i>terie 1999.</i> II <i>e III</i> , ogni	i 16 pagine		L. L. L.	1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie gen ndita di un fascicolo separato delle serie spec ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C	per ma erale ciali I, i Concors	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami	i 16 pagine		L. L.	1.50 2.80
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie gen ndita di un fascicolo separato delle serie spet ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C ndita di un fascicolo <i>indici mensili,</i> ogni 16 pa	per ma erale ciali I, i Concors gine o	<i>terie 1999.</i> II e III, ogni si ed esa <i>mi</i> frazione	i 16 pagin∈ ≽		L.	1.50 2.80 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi	ndita di un fascicolo separato della serie gen ndita di un fascicolo separato delle serie spec ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 j	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra	i 16 pagine * azione		L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi	ndita di un fascicolo separato della serie geni ndita di un fascicolo separato delle serie speci ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C ndita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, og straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 j i pagin	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra e o frazion	i 16 pagine * azione e		L. L. L.	1.50 1.50 2.80 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Supplementi	ndita di un fascicolo separato della serie gene ndita di un fascicolo separato delle serie spec ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C ndita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, og straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento s	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 j i pagin	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra e o frazion	i 16 pagine * azione e	e o frazione	L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50
Prezzo di ver Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Supplementi	ndita di un fascicolo separato della serie gene ndita di un fascicolo separato delle serie spec ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C ndita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, og straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento s	per ma erale ciali I, i concors gine o gni 16 j i pagin	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra e o frazion	i 16 pagine * azione e	e o frazione	L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50
rezzo di ver rezzo	ndita di un fascicolo separato della serie geni ndita di un fascicolo separato delle serie speci ndita di un fascicolo della IV serie speciale «C ndita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, og straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento s o annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 i pagin straore	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fr. e o frazion dinario «E	i 16 pagine » azione e 3ollettino	e o frazione delle estrazioni»	L. L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Supplementi Abbonament Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generato della serie speciale «Condita di un fascicolo della IV serie speciale «Condita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogsistraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale Supplemento stro annuale Supplemento stro annuale	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 i pagin straore	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fr. e o frazion dinario «E	i 16 pagine » azione e 3ollettino	e o frazione	L. L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Supplementi Abbonament Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generato della serie speciale «Cindita di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento son annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion Supplemento sti	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 i pagin straore	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fr. e o frazion dinario «E	i 16 pagine » azione e 3ollettino	e o frazione delle estrazioni»	L. L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Supplementi Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie genundita di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogsiraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazion supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetta	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 i pagin straord	terie 1999. Il e III, ognisi ed esami frazione pagine o fra e o frazion dinario «E nario «Co	azione e Bollettino ento riassi	e o frazione delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999	L. L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Abbonament Prezzo di ve Abbonament Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Condita di un fascicolo della IV serie speciale «Condita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogsiraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o fraziono supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetta (Serie generale	per ma erale ciali I, i Concors gine o gni 16 i i pagin straord raordi	terie 1999. Il e III, ognisi ed esami frazione pagine o fra e o frazion dinario «E nario «Co	azione e Bollettino ento riassi	o o frazione delle estrazioni» untivo del Tesoro»	L. L. L. L.	1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento son annuale indita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di un fascicolo separato Gazzett: (Serie generale con annuo (52 spedizioni raccomandate settima	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 i i pagin straord raordi a Uffice - Su anali)	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra e o frazion dinario «E nario «Co	azione e Bollettino ento riasse	e o frazione delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999		1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50
rezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogstraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni Supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetti (Serie generale o annuo (52 spedizioni raccomandate settima pola: ogni microfiches contiene fino a 96 pagi	per ma erale ciall I, i Concors gine o gine o gine o graph straor ne raordi a Uffic b - Su anali) ine di (terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra- e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.300.00
rezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento son annuale indita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di pagine o frazione supplemento straordinari per la vendita di un fascicolo separato Gazzett: (Serie generale con annuo (52 spedizioni raccomandate settima	per ma erale ciall I, i Concors gine o gine o gine o graph straor ne raordi a Uffic b - Su anali) ine di (terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra- e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.51 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 8.00
rezzo di ve rezzo di ve rezzo di ve rezzo di ve rezzo di ve upplementi bbonament rezzo di ve bbonament rezzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogstraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni Supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetti (Serie generale o annuo (52 spedizioni raccomandate settima pola: ogni microfiches contiene fino a 96 pagi	per ma erale ciall I, i Concors gine o gine o gine o graph straor ne raordi a Uffice - St anali) ine di (data (d	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra- e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.55 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.300.00
Prezzo di verzo di ve	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogsiraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni Supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetta (Serie generale o annuo (52 spedizioni raccomandate settima pese per imballaggio e spedizione raccomana destero i suddetti prezzi sono aumentati del 3	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 I i pagin straord raordi a Uffic e - St inali) inali) inali) idata (d	terie 1999. Il e III, ogni si ed esami frazione pagine o fra- e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari fficiale icrofiches)	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.51 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.300.00 1.50 4.00
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Rupplementi Abbonament Prezzo di ve Abbonament Prezzo di ve Abbonament Vendita sing Contributo si V.B. — Per l Abbonament	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogni 16 straordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento si o annuale indita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni Supplemento stro annuale indita di un fascicolo separato Gazzetti (Serie generale o annuo (52 spedizioni raccomandate settima pola: ogni microfiches contiene fino a 96 pagi pese per imballaggio e spedizione raccomani estero i suddetti prezzi sono aumentati del 3 PA co annuale	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 I i pagin straord raordi a Uffic e - St inali) inali) inali) idata (d	Il e III, ogni si ed esami frazione pegine o fra e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf la 1 a 10 m	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari fficiale icrofiches)	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.50 1.300.00 1.50 4.00
Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Prezzo di ve Supplementi Abbonament Prezzo di ve Abbonament Prezzo di ve Abbonament Vendita sing Contributo si V.B. — Per I	ndita di un fascicolo separato della serie generali di un fascicolo separato delle serie speciale «Cindita di un fascicolo della IV serie speciale «Cindita di un fascicolo indici mensili, ogni 16 pa ordinari per la vendita a fascicoli separati, ogsiraordinari per la vendita a fascicoli, ogni 16 Supplemento so annuale ndita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazioni Supplemento stro annuale ndita di un fascicolo separato Gazzetta (Serie generale o annuo (52 spedizioni raccomandate settima pese per imballaggio e spedizione raccomana destero i suddetti prezzi sono aumentati del 3	per ma erale ciall I, i Concors gine o gni 16 I i pagin straord raordi a Uffic e - St inali) inali) inali) idata (d	Il e III, ogni si ed esami frazione pegine o fra e o frazion dinario «E nario «Co ciale su M upplement Gazzetta Uf la 1 a 10 m	azione e Bollettino onto riassi IICROFICI I ordinari fficiale icrofiches)	delle estrazioni» untivo del Tesoro» HES - 1999 - Serie speciali)		1.50 2.80 1.50 1.50 1.50 1.50

I prezzi di vendita, in abbonamento ed a fascicoli separati, per l'estero, nonché quelli di vendita dei fascicoli delle annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, sono raddoppiati.

L'importo degli abbonamenti deve essere versato sul c/c postale n. 387001 intestato all'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato. L'invio dei fascicoli disguidati, che devono essere richiesti entro 30 giorni dalla data di pubblicazione, è subordinato alla trasmissione dei dati riportati sulla relativa fascetta di abbonamento.

ı	Per informazioni o prenotazioni	rivolgersi all'Istituto Poligrafico	e Zecca dello Stato - Piazza G. Verd	di, 10 - 00100 ROMA
I	Ufficio abbonamenti	Vendita pubblicazioni	Ufficio inserzioni	Numero verde
I	06 85082149/85082221	1 06 85082150/85082276	•• 06 85082146/85082189	167-864035



L. 51.000